



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA: FINANZAS**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE COBRO TARIFARIO**  
**DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE PARA LA “EP-EMAPA”**  
**CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA**

**Trabajo de titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN FINANZAS**

**AUTORA:**

**FABIOLA ESTEFANÍA QUISIMALIN VILLACIS**

Riobamba-Ecuador

2020



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA: FINANZAS**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE COBRO TARIFARIO  
DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE PARA LA “EP-EMAPA”  
CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA**

**Trabajo de titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN FINANZAS**

**AUTORA:** FABIOLA ESTEFANÍA QUISIMALIN VILLACIS

**DIRECTORA:** ING. MARÍA AUXILIADORA FALCONÍ TELLO

Riobamba-Ecuador

2020

**©2020, Fabiola Estefanía Quisimalin Villacis**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Fabiola Estefanía Quisimalin Villacis, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 28 de Mayo de 2020

---

**Fabiola Estefanía Quisimalin Villacis**  
**C.I. 180475635-9**

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD ADMINISTRACION DE EMPRESAS**  
**CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS**

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de investigación, **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE COBRO TARIFARIO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE PARA LA “EP-EMAPA” CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA**, realizado por la señorita: **FABIOLA ESTEFANÍA QUISIMALIN VILLACIS**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación..

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Eco. María Isabel Gavilanes Vega <b>PRESIDENTE DE TRIBUNAL</b>	.....	2020-05-28
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello <b>DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b>	.....	2020-05-28
Ing. Pedro Pablo Bravo Molina <b>MIEMBRO DE TRIBUNAL</b>	.....	2020-05-28

## **DEDICATORIA**

Mi trabajo de titulación está dedicado principalmente a mis Padres José Luis Quisimalin y Reneé Fabiola Villacís, gracias por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado cumplir una meta en mi vida, todo esto se los debo a ustedes papás.

Con mucho amor y cariño le dedico a mi hijo Paúl Emilio, quien fue mi pilar fundamental para seguir adelante y esforzarme cada día para poder culminar mi meta.

Finalmente dedico a mis hermanos Alejandro y David quienes siempre estuvieron conmigo en las buenas y en las malas gracias hermanos, a mis tíos, a mis primos, a toda mi familia que de una u otra manera me han apoyado para seguir adelante.

**Estefanía Quisimalin**

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo de titulación primeramente me gustaría agradecer a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado. A mis padres José y Fabiolita porque sin su apoyo no hubiese logrado cumplir esta meta, a mi esposo John que con su apoyo pude concluir de mejor manera esta etapa, a través de sus consejos, de su amor, y paciencia me ayudo a concluir este logro.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional. También me gustaría agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación en especial a mi directora de tesis, Ing. María Auxiliadora Falconí por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito. Muchas gracias a todos.

**Estefanía Quisimalin**

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xiii
RESUMEN .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN .....	1

## CAPITULO I

<b>1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1 Antecedentes investigativos .....</b>	<b>6</b>
<b>1.2 Fundamentación teórica .....</b>	<b>7</b>
<i>1.2.1 Concepto de auditoría.....</i>	<i>7</i>
<i>1.2.2 Objetivo de la auditoría .....</i>	<i>7</i>
<i>1.2.3 Alcance de la auditoría.....</i>	<i>8</i>
<i>1.2.4 Características de la auditoria de gestión .....</i>	<i>8</i>
<i>1.2.5 Normas de auditoría .....</i>	<i>9</i>
<i>1.2.5.1 Normas generales o personales .....</i>	<i>9</i>
<i>1.2.5.2 Normas de ejecución del trabajo .....</i>	<i>9</i>
<i>1.2.5.3 Normas de informe.....</i>	<i>10</i>
<i>1.2.5.4 Normas generalmente aceptadas .....</i>	<i>10</i>
<i>1.2.6 Control Interno.....</i>	<i>10</i>
<i>1.2.7 Métodos de evaluación de control interno .....</i>	<i>11</i>
<i>1.2.8 Método de diagramas de flujo .....</i>	<i>11</i>
<i>1.2.9 Método de narrativas .....</i>	<i>11</i>
<i>1.2.10 Método de cuestionarios de Control Interno.....</i>	<i>11</i>
<i>1.2.11 COSO I .....</i>	<i>12</i>
<i>1.2.12 COSO II.....</i>	<i>12</i>
<i>1.2.13 COSO III .....</i>	<i>13</i>
<i>1.2.14 Entorno Interno.....</i>	<i>13</i>
<i>1.2.15 Riesgo .....</i>	<i>14</i>
<i>1.2.15.1 Riesgos de auditoría .....</i>	<i>14</i>
<i>1.2.15.2 Tipos de riesgo.....</i>	<i>14</i>



<b>1.2.16</b>	<b><i>Evaluación del riesgo de auditoría.....</i></b>	<b><i>14</i></b>
<b>1.2.17</b>	<b><i>Pruebas de auditoría.....</i></b>	<b><i>15</i></b>
<b>1.2.18</b>	<b><i>Técnicas .....</i></b>	<b><i>15</i></b>
<b>1.2.18.1</b>	<b><i>Técnicas de auditoría.....</i></b>	<b><i>15</i></b>
<b>1.2.19</b>	<b><i>Hallazgos de auditoría.....</i></b>	<b><i>17</i></b>
<b>1.2.20</b>	<b><i>Evidencias de auditoría .....</i></b>	<b><i>17</i></b>
<b>1.2.21</b>	<b><i>Papeles de trabajo.....</i></b>	<b><i>17</i></b>
<b>1.2.22</b>	<b><i>Marcas de auditoría.....</i></b>	<b><i>18</i></b>
<b>1.2.23</b>	<b><i>Fases de la auditoría .....</i></b>	<b><i>19</i></b>
<b>1.2.23.1</b>	<b><i>FASE I: Familiarización y planificación. ....</i></b>	<b><i>19</i></b>
<b>1.2.23.2</b>	<b><i>FASE II: Evaluación del sistema de Control Interno.....</i></b>	<b><i>20</i></b>
<b>1.2.23.3</b>	<b><i>FASE II: Desarrollo de hallazgos (examen profundo de áreas críticas).....</i></b>	<b><i>20</i></b>
<b>1.2.23.4</b>	<b><i>FASE IV: Redacción de informe y comunicación de resultados .....</i></b>	<b><i>20</i></b>
<b>1.2.23.5</b>	<b><i>FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones .....</i></b>	<b><i>21</i></b>
<b>1.2.24</b>	<b><i>Auditoria de gestión.....</i></b>	<b><i>21</i></b>
<b>1.2.24.1</b>	<b><i>Concepto de auditoría de gestión.....</i></b>	<b><i>21</i></b>
<b>1.2.24.2</b>	<b><i>Elementos de la auditoría de gestión .....</i></b>	<b><i>21</i></b>
<b>1.2.24.3</b>	<b><i>Indicadores de gestión .....</i></b>	<b><i>22</i></b>
<b>1.2.25</b>	<b><i>Sistema de Cobro Tarifario del servicio de agua potable para la “EP-EMAPA” ....</i></b>	<b><i>22</i></b>
<b>1.2.26</b>	<b><i>Políticas de Cobranza EP-EMAPA-A.....</i></b>	<b><i>23</i></b>
<b>1.2.27</b>	<b><i>Reglamento de Prestación de Servicios.....</i></b>	<b><i>23</i></b>
<b>1.2.28</b>	<b><i>Estrategias de Cobranza EP-EMAPA-A.....</i></b>	<b><i>25</i></b>
<b>1.3</b>	<b><i>Idea a defender .....</i></b>	<b><i>25</i></b>
<b>1.3.1</b>	<b><i>Variables independiente .....</i></b>	<b><i>¡Error! Marcador no definido.</i></b>
<b>1.3.2</b>	<b><i>Variables dependiente .....</i></b>	<b><i>25</i></b>

## **CAPÍTULO II**

<b>2.</b>	<b><i>MARCO METODOLÓGICO .....</i></b>	<b><i>26</i></b>
<b>2.1</b>	<b><i>Modalidad de la investigación .....</i></b>	<b><i>26</i></b>
<b>2.2</b>	<b><i>Tipos de investigación .....</i></b>	<b><i>26</i></b>
<b>2.2.1</b>	<b><i>Investigación documental.....</i></b>	<b><i>26</i></b>
<b>2.2.2</b>	<b><i>Investigación de campo .....</i></b>	<b><i>26</i></b>
<b>2.2.3</b>	<b><i>Investigación descriptiva .....</i></b>	<b><i>27</i></b>
<b>2.2.4</b>	<b><i>Investigación explicativa .....</i></b>	<b><i>27</i></b>
<b>2.3</b>	<b><i>Población y muestra .....</i></b>	<b><i>27</i></b>
<b>2.3.1</b>	<b><i>Población y muestra .....</i></b>	<b><i>27</i></b>

2.3.1.1	<i>Población</i> .....	27
2.4	<b>Métodos, técnicas e instrumentos</b> .....	28
2.4.1	<i>Métodos</i> .....	28
2.4.2	<i>Técnicas</i> .....	29
2.4.3	<i>Instrumentos</i> .....	29

### **CAPÍTULO III**

3.	<b>MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b> .....	30
3.1	<b>Resultados y discusión de resultados</b> .....	30
3.1.1	<i>Contenido de la propuesta</i> .....	30
3.1.2	<i>Archivo permanente</i> .....	31
3.1.3	<i>Archivo corriente</i> .....	70
3.1.4	<i>Fase I: Familiarización y planificación</i> .....	73
3.1.4.1	<i>Planificación preliminar</i> .....	74
3.1.4.2	<i>Planificación específica</i> .....	99
3.1.5	<i>Fase II: Evaluación del sistema de control interno</i> .....	110
3.1.6	<i>Fase III: Desarrollo de hallazgos</i> .....	128
3.1.7	<i>Fase IV: Comunicación de resultados</i> .....	138
3.1.8	<i>Fase V: Monitoreo de estratégico de recomendaciones</i> .....	148
	<b>CONCLUSIONES</b> .....	152
	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	153

### **GLOSARIO**

### **BIBLIOGRAFÍA**

### **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b>	Evaluación del riesgo. ....	15
<b>Tabla 2-1:</b>	Marcas de auditoría. ....	19
<b>Tabla 1-2:</b>	Población y muestra de la EP-EMAPA. ....	27
<b>Tabla 1-3:</b>	Análisis interno .....	66
<b>Tabla 2-3:</b>	Índice de Marcas de Auditora.....	69
<b>Tabla 3-3:</b>	Distribución del trabajo. ....	83
<b>Tabla 4-3:</b>	Recursos Humanos. ....	84
<b>Tabla 5-3:</b>	Recursos materiales. ....	84
<b>Tabla 6-3:</b>	Datos Informativos .....	87
<b>Tabla 7-3:</b>	Instrucción académica .....	88
<b>Tabla 8-3:</b>	La información y atención de la EP-EMAPA.....	89
<b>Tabla 9-3:</b>	Se cuenta con tecnología moderna que agilite el cobro del agua potable .....	90
<b>Tabla 10-3:</b>	Se cuenta con las medidas de seguridad para realizar el cobro del agua potable	91
<b>Tabla 11-3:</b>	La infraestructura es adecuada para realizar el cobro del agua potable .....	92
<b>Tabla 12-3:</b>	Está de acuerdo con el sistema de cobro tarifario del agua potable .....	93
<b>Tabla 13-3:</b>	Está de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable .	94
<b>Tabla 14-3:</b>	Le gustaría conocer el valor de consumo de agua potable de su casa desde cualquier sitio.....	95
<b>Tabla 15-3:</b>	Le gustaría acceder a su registro de consumo de servicio de agua potable desde una página web .....	96
<b>Tabla 16-3:</b>	Está de acuerdo que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central.....	97
<b>Tabla 17-3:</b>	Está de acuerdo con el corte de agua de su casa automáticamente desde un sistema central.....	98
<b>Tabla 18-3:</b>	Perfil estratégico interno.....	102
<b>Tabla 19-3:</b>	Capacidad de respuesta de los factores internos. ....	103
<b>Tabla 20-3:</b>	Perfil estratégico externo. ....	106
<b>Tabla 21-3:</b>	Capacidad de respuesta de los factores externos. ....	107
<b>Tabla 22-3:</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo.....	127

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-1:</b> Símbolos para flujo gramas. ....	11
<b>Figura 2-1:</b> Fases de la auditoría de gestión .....	19
<b>Figura 1-3:</b> Base Legal- Registro Oficial .....	38
<b>Figura 2-3:</b> Ubicación .....	44
<b>Figura 3-3:</b> RUC .....	45
<b>Figura 4-3:</b> Organigrama.....	50
<b>Figura 5-3:</b> Organigrama.....	51
<b>Figura 6-3:</b> Estado de Situación Financiera.....	52
<b>Figura 7-3:</b> Estado de Resultados.....	56

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3:</b>	Datos Informativos .....	87
<b>Gráfico 2-3:</b>	Instrucción académica.....	88
<b>Gráfico 3-3:</b>	La información interna de la EP-EMAPA .....	89
<b>Gráfico 4-3:</b>	Se cuenta con tecnología moderna que agilite el cobro del agua potable .....	90
<b>Gráfico 5-3:</b>	Se cuenta con las medidas de seguridad para realizar el cobro del agua potable .....	91
<b>Gráfico 6-3:</b>	La infraestructura es adecuada para realizar el cobro del agua potable .....	92
<b>Gráfico 7-3:</b>	Está de acuerdo con el sistema de cobro tarifario del agua potable .....	93
<b>Gráfico 8-3:</b>	Está de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable	94
<b>Gráfico 9-3:</b>	Le gustaría conocer el valor de consumo de agua potable de su casa desde cualquier sitio. ....	95
<b>Gráfico 10-3:</b>	Le gustaría acceder a su registro de consumo de servicio de agua potable desde una página web .....	96
<b>Gráfico 11-3:</b>	Está de acuerdo que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central. ....	97
<b>Gráfico 12-3:</b>	Está de acuerdo con el corte de agua de su casa automáticamente desde un sistema central. ....	98
<b>Gráfico 13-3:</b>	Nivel de riesgo y confianza.....	127

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** CONTADOR GENERAL DE LA EP-EMAPA

**ANEXO B:** MODELO DE LA ENCUESTA

**ANEXO C:** MODELO DE LA ENTREVISTA

**ANEXO D:** ESTADOS FINANCIEROS

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito realizar una auditoría de gestión al sistema de cobro tarifario del servicio de agua potable para la Empresa Pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato (EP-EMAPA) cantón Ambato, provincia de Tungurahua, con el fin de responder a las necesidades de mejora a los procesos de Control Interno y una adecuada toma de decisiones. Para llevar a cabo la investigación se realizó una entrevista dirigida al gerente general, encuestas aplicadas a los 382 usuarios del agua potable, cuestionarios de Control Interno a través del método COSO I (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadwaay Commission) y sus 5 componentes, además se aplicaron indicadores de eficiencia, eficacia y economía, dando como resultado que dentro de la empresa el nivel de confianza es alto con un 95% y el nivel de riesgo es bajo con un 5% no obstante se encontró hallazgos como son: la información y atención que brinda la EP-EMAPA es buena, no cuenta con un sistema de cobro tarifario rápido para el agua potable, los usuarios en un 63% no están de acuerdo con el valor tarifario que pagan por el servicio de agua potable, el 56% de los usuarios no están de acuerdo con el corte de agua en caso de no pagar a tiempo el servicio, el personal no tiene amplio conocimiento acerca de la evaluación de riesgos. Como producto final de la auditoría de gestión a la EP-EMAPA se presentó el informe final, compuesto de conclusiones y recomendaciones con la investigación de mejorar la gestión diaria de la empresa, optimizando recursos.

**Palabras claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORÍA DE GESTIÓN> <CONTROL INTERNO> <COSO II (MÉTODO)> <INDICADORES DE GESTIÓN> <AMBATO (CANTÓN)>

## **ABSTRACT**

The purpose of this research work was to carry out a management audit of the fee collection system for drinking water service for the Public Company - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato (EP-EMAPA), canton Ambato, Tungurahua province, in order to respond to the needs for improvement of the Internal Control processes and adequate decision-making. To carry out the investigation, an interview was conducted with the general manager, surveys applied to the 382 users of drinking water, Internal Control questionnaires through the COSO I method (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) and its 5 components, also, efficiency, effectiveness and economy indicators were applied, giving as a result that within the company the confidence level is high with 95% and the risk level is low with 5%, however, findings were found such as information and the attention provided by the EP-EMAPA is good, also it does not have a rapid rate collection system for drinking water, 63% of users do not agree with the rate value they pay for drinking water service, 56 % of users do not agree with the water cut in case of not paying the service on time, the staff does not have extensive knowledge about the risk assessment. As the final product of the management audit to the EP-EMAPA, the final report was presented, consisting of conclusions and recommendations to improve the daily management of the company, optimizing resources.

**Keywords:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <MANAGEMENT AUDIT> <INTERNAL CONTROL> <COSO II> <MANAGEMENT INDICATORS> <AMBATO (CANTON)>



## **INTRODUCCIÓN**

Una auditoría de gestión es una herramienta de control fundamental de gran importancia para evaluar la gestión de las empresas, industrias u organizaciones, en referencia a los objetivos y metas planificadas previamente.

La principal razón por la cual la EP-EMAPA decidió realizar una auditoría de gestión se debe a el sistema de cobro tarifario ha presentado inconvenientes, originando fallos en la consecución de objetivos institucionales, los cuales pueden afectar al correcto desempeño de la empresa, los mismos requieren un análisis profundo en todas las áreas críticas, con dicho estudio permitirá mejorar la eficiencia, eficacia y economía.

El trabajo de investigación titulado como una auditoría de gestión al Sistema de Cobro Tarifario de Servicio de Agua Potable para la EP-EMAPA, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, se realizó con el fin de mejorar los procesos de Control Interno y una adecuada toma de decisiones por parte del gerente, directivos y administrativos, está diseñado de la siguiente manera:

Dentro del primer capítulo se encuentra el planteamiento del problema, formulación del problema, delimitación del problema, además se planteó la justificación a dicho problema. Se estableció los objetivos tanto generales como específicos del trabajo de investigación, las bases teóricas las cuales fundamentan la investigación, detallando los antecedentes investigativos, conceptos, objetivos de auditoría, alcance de auditoría, normas, riesgos, técnicas, fases de la auditoría la cual servirá como guía del trabajo

En el segundo capítulo se presentan tipos de investigación, población, muestra, métodos técnicas e instrumentos los cuales permitirán indagar la problemática de la empresa.

En el tercer capítulo contiene el marco de resultados y discusión de los resultados, contenido de la propuesta donde se desarrolló la auditoria de gestión la misma que está compuesta del archivo permanente contiene la información general de la empresa, el archivo corriente consta de las cinco fases de auditoría: familiarización, evaluación del Control Interno, desarrollo de hallazgos, redacción del informe final, monitoreo de estratégico de recomendaciones, dando como resultado conclusiones y recomendación del trabajo de investigación.

## **Planteamiento del problema**

En la EP-EMAPA-A, el sistema de cobro tarifario ha presentado inconvenientes, originando fallos en la consecución de objetivos institucionales; dicho cobro tarifario, aplica el sistema de *costos por procesos*, para el cobro tarifario del sistema de agua potable, considerando aspectos como: producción continua uniforme, costos promediados, control más global y sistema tendiente a costos generalizados, es decir se basan en un sistema meramente contable, se ejecuta los cálculos en el programa Excel, y el manejo de esa cantidad de datos ocasiona errores involuntarios en el personal lo que conlleva a una demora significativa en el proceso de cálculo para evitar los mismos, generando molestias en el consumidor y conlleva a ser un indicativo de ineficiencia en el proceso, además que el costo no contempla un horizonte de largo plazo, sus criterios puramente contables excluyen en primera instancia principios técnicos, económicos y financieros.

El servicio de Agua Potable prestado por EMAPA EP no cuenta con una estimación actualizada de costos que sirva para la correcta fijación de tarifas. La desvinculación entre costos y tarifas podría afectar la sustentabilidad financiera de EP-EMAPA y afectar la calidad en la prestación del servicio de agua potable,

Si las tarifas actuales no reflejan el costo real de prestación de servicio, provocaría un consumo ineficiente y de darse el caso de un costo inferior alentaría el desperdicio del recurso agua por parte de la población o provocar molestias al consumidor por altas tarifas. Si existe un distanciamiento entre la tarifa y el costo del servicio se agravarían los problemas de interrupción del servicio debido a la escasez física de agua en la cuenca hidrográfica, sobretodo en época de estiaje.

Se deduce que los procesos mediante indicadores de gestión, deben ser auditados, orientados a mejorar el logro de las metas programadas y el uso de los recursos con la imitación de recomendaciones o acciones correctivas para mejorar los procesos internos de cobro en la EP-EMAPA

En el tema de toma de decisiones la Empresa, podría tener una tendencia al sobredimensionamiento de su infraestructura, o adelante innecesario de inversiones futuras para atender las exigencias actuales del servicio, conllevando a una asignación ineficiente de recursos.

Desde el punto de vista organizativo el tiempo invertido en el procesamiento de datos, genera desperdicio económico a la empresa.

Esto se debe a que no cuentan con la ejecución de herramientas que permitan un análisis de todos los objetivos planteados en la organización, para así poder verificar nivel de cumplimiento referente a la fijación de tarifas y garantía con el manejo de los recursos con los que dispone.

Ante los inconvenientes descritos anteriormente es importante identificar los hallazgos en los procesos, sacando a la luz diferentes factores que afectan el cobro tarifario; así como la efectividad de las políticas existentes para el funcionamiento del Departamento de Cobro, la definición apropiada de los procesos establecidos para la canalización y colocación de recursos; y en sí el sistema de control interno.

Partiendo de la premisa: EP-EMAPA-A dispone en cada uno de los procesos, incluido el proceso de **sistema de cobro tarifario**, se debe replicar **la gestión interna**, planteando sus propios planes estratégicos, conteniendo objetivos, estrategias, controles, métricas y metas, además verificar su cumplimiento mediante **herramientas de evaluación**; así medir el desempeño de objetivos organizacionales, se ha planteado el problema de la siguiente manera:

La Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato EP-EMAPA-A no ha implementado una herramienta de evaluación de gestión al sistema de cobro tarifario, lo que ha ocasionado que el departamento de cobro, no pueda evidenciar e identificar causales y superar inconvenientes actuales, identificándose por el usuario un sistema de cobro inconsistente por:

- Utilización de aplicaciones no sistematizadas tales como Excel para el cálculo de la tarifa final al usuario.
- Errores involuntarios del personal en el manejo del programa Excel por la cantidad de datos.
- Demora en establecer una tarifa final de consumo al usuario,
- Bajo sustento para el establecimiento de tarifas a los usuarios, criterios puramente contables que excluyen en primera instancia principios técnicos, económicos y financieros.
- Molestia de los usuarios por tarifa diferenciada poco sustentada por el personal.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera incide la aplicación de la Auditoría de Gestión en el Sistema de Cobro Tarifario de la EP-EMAPA-A?

## **Delimitación del problema**

**Delimitación especial:** El presente trabajo de investigación se llevará a cabo la Auditoría de Gestión, se aplicará al Sistema de Cobro Tarifario utilizado por la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato EP-EMAPA-A, cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

**Delimitación temporal:** Para el presente trabajo de investigación se analizará información del periodo 2018.

## **Justificación**

La investigación permitirá determinar si el departamento de cobro en el período 2018, ha cumplido con los objetivos institucionales propuestos por la EP-EMAPA, descubriendo posibles deficiencias (hallazgos) en las operaciones en marcha, conocer y evaluar las principales operaciones relacionadas cobro tarifario.

Al identificar dichos hallazgos, se permitirá a la empresa establecer alternativas de soluciones para mejorar los procesos administrativos y la seguridad de contar con una herramienta de análisis de la gestión, para la futura toma de decisiones, ya que se profundizarán las causas que han afectado el cobro tarifario.

Es preciso apuntar la política de mejora continua que posee la empresa, mediante la correcta evaluación del sistema de cobro tarifario de servicios de agua potable, la empresa podrá ejecutar de manera adecuada sus objetivos.

En caso de no ejecutarse el presente trabajo de titulación, la inadecuada gestión en el cobro identificado por parte de los encargados generaría consecuencias muy graves, tanto a nivel institucional como a nivel de cliente.

*Mediante una auditoria de gestión se puede dirigir y controlar todas las actividades implicadas en el sistema de cobro tarifario dentro de esta organización, en caso de no considerar aplicar un sistema de gestión, se estaría propensos a que el usuario sienta un fraude institucional y ocasione un malestar social o el cierre de institución, quien rinde cuentas a la Contraloría General Estado, la auditoría se dirige a los aspectos que se ejecutan en el área organizacional, con la meta de constatar el nivel de economía, eficacia y eficiencia con el cual se llevan los recursos con los que cuenta la organización y se alcanzan los objetivos planteados por el ente, es así que mediante la ejecución de este tipo*

*de auditoria permitirá llevar a cabo un mejor control de cada una de las actividades.*  
(Montilla & Marchena, 2015).

La presente propuesta investigativa y aplicativa será un referente que ayudará tomar decisiones de posible reestructuración en el proceso de establecimiento de costos, mediante una evaluación detallada del sistema de cobro tarifario actual, evitando así un desgaste innecesario de tiempo y recursos. Además, permitirá diferenciar claramente los aspectos que intervienen en el proceso, apoyándose en un conjunto de métodos, procedimiento y herramientas de auditoria que generarán aporte para la toma de decisiones ajustándose a los requerimientos y lineamientos específicos de gestión de la EP-EMAPA.

La aplicación de una auditoria requiere de una formación académica en el ámbito de ingeniería financiera, integrando los principios técnicos, contables, económicos y financieros, motivo por el cual este trabajo de titulación, permitirá poner en práctica conocimientos adquiridos durante la carrera.

Siendo los beneficiarios directos la EP-EMAPA (alta dirección y personal), e indirectos los usuarios del sistema de agua potable.

### **Objetivo General**

Realizar una auditoría de gestión al sistema de cobro tarifario del servicio de agua potable para la “EP-EMAPA” cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar teórica y bibliográficamente conceptos referentes a la Auditoría de Gestión, procedimientos y técnicas de auditoría necesarios para la ejecución de la misma.
- Realizar un diagnóstico situacional del sistema de costos por procesos de la EP-EMAPA, que aplica la empresa.
- Ejecutar todas las fases de la Auditoría de Gestión en la empresa con la finalidad de emitir informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones que apoye la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de los procesos de cobro tarifario.

## CAPITULO I

### 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

#### 1.1 Antecedentes investigativos

Una vez realizado investigaciones previas se llegó a determinar que existen investigaciones Previas que de una u otra manera se vinculan con el presente tema de investigación a continuación se cita dichos trabajos:

En el trabajo de investigación titulado **“AUDITORIA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA DE MEJORAMIENTO CONTINUO EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO AMBIENTAL DE CANTON AZOGUES (AMAPAL), PERIODO 2013”** realizado por (Calle , 2015) indica:

El presente trabajo tiene como objetivo determinar el grado de eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades ejecutadas por la empresa, además determinar que la ejecución de las actividades realizadas por la empresa esté acorde al objetivo social de la misma y medir el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en los planes y programas de la entidad: la auditoria comprende el análisis de los niveles de gestión de los diferentes departamentos de la entidad, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de diciembre del 2013 así como verificar el nivel de eficiencia y eficacia de los funcionarios en el desarrollo de sus actividades y se estén cumpliendo de manera correcta; Con el informe realizado se pudo conocer más acerca de la empresa EMAPAL- EP, que se encuentra ubicada en el cantón de Azogues, con una estructura orgánica definida, con principios sólidos, además comprometidos con el medio ambiente, con una buena infraestructura y preocupados por la innovación continua, sin embargo, cuenta con algunas definiciones como las siguientes: No mantiene actualizado los sistemas de planificación, reclutamiento y selección ocasionando que la entidad no cuente con herramientas para el desarrollo de las actividades. (p. 65)

En el trabajo de investigación titulado **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA ITARFETI CORPORATION S.A”** realizado por (Martinez Lopez , 2016) menciona:

El siguiente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar la situación administrativa actual de la compañía ITARFETI CORPORATION S.A., a través de una Auditoría de Gestión para incrementar su rentabilidad. Evaluar el Control Interno de la compañía mediante una Auditoría de Gestión para determinar las áreas críticas al establecer medidas alternativas a través de la evaluación realizada para incrementar la rentabilidad y proponer una Reingeniería de Procesos al área de Recursos Humanos a base a una Auditoría de Gestión para incrementar la rentabilidad. Los objetivos empresariales a pesar de estar definidos, no son cumplidos por los colaboradores de la compañía, y al igual que la rotación de personal especialmente de los gerentes, ha dificultado continuar con una línea de dirección definida de proyectos establecidos anteriormente, a pesar de que la compañía es una firma de auditoría externa reconocida, nunca ha sido sujeta de estudio internamente, esto ha ocasionado que los procesos aplicados en la prestación de servicios no sean los más adecuados y oportunos, tanto en el control y supervisión. Al no realizar una evaluación de la gestión administrativa, realizada por las gerencias de forma periódica ocasiona que los procesos, procedimientos y técnicas utilizadas para la prestación de los servicios no sean los más adecuados, por lo que se ha tenido que incurrir en costos adicionales, afectando su rentabilidad.

## **1.2 Fundamentación teórica**

### **1.2.1 Concepto de auditoría**

Los autores Arens, Elder & Beasley afirman que la auditoría:

*“Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información obtenida para determinar y dar a conocer sobre el nivel de igualdad entre la información y los criterios establecidos. Todo tipo de auditoría debe ejecutarla una persona independiente y competente”. (Arens, Elder, & Beasley, 2007). La auditoría nos permite realizar una evaluación de los procesos y de las actividades que desempeña la empresa.*

### **1.2.2 Objetivo de la auditoría**

Maldonado (2014) afirma que:

*La auditoría de gestión se la define como el examen completo de los planes, programas, proyectos y operaciones de una organización, que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente para determinar un grado de eficiencia, eficacia y*

*economía en la utilización de recursos y en el fin de emitir un informe detallando los hallazgos encontrados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. (p.18)*

Como lo antes mencionado se puede determinar que el objetivo de la auditoria de gestión es conocido como auditoria administrativa y tiene como propósito establecer e incrementar la eficiencia, eficacia y economía para obtener este propósito es indispensable realizar un estudio en la empresa al planificar, dirigir, organizar y controlar con eficiencia.

### **1.2.3 Alcance de la auditoría**

*El alcance de una auditoría es plasmado por el cliente ya que es el único que sabe a dónde quiere llegar o que información desea revisar o evaluar como puede ser: la eficiencia del manejo de las operaciones, determinar qué tan confiable es la información financiera y operativa, conocer posibles fraudes o abuso de confianza, comprobar que estén apegados a las leyes y regulaciones. Un auditor no se responsabiliza en la ejecución de actividades correctivas para la organización, el auditor propone a la dirección de la organización a tomar medidas depende de ellos en ponerles en práctica o hacer caso omiso a las sugerencias. (Santillana, 2013, p.34)*

Alcance de la auditoria de gestión se puede examinar todas las actividades de una empresa, así como procesos, programas y sistemas esto va tanto en el sistema administrativo operativo como financiero en un periodo terminado.

### **1.2.4 Características de la auditoria de gestión**

Maldonado (2014) indica las siguientes características:

- Se parte de un contexto general para determinar resultados específicos al integrar los diferentes factores que intervienen en el proceso productivo y cuales repercuten en gestión de la entidad. Corrobora incumplimiento de los planes y programa un periodo de tiempo determinado.
- Concentra el esfuerzo hacia la actividad productiva, contraste con la actividad especulativa que no genera riqueza para la sociedad.
- Se calculan índices específicos de precios y cantidad con el fin de determinar la incidencia de las variaciones endógenas de la gestión.
- Diseño de indicadores y tableros de diagnósticos complementarios al indicador principal: rentabilidad para evaluar la gestión desde una perspectiva del medio y largo plazo.



- Metodología flexible y cambiante la cual permite ajustarse a los diferentes cambios internos y externos. (p.56)

Se establece como una serie de parámetros y características para una auditoría de gestión eficaz y eficiente aportando indicadores económicos a la empresa concentrando un requerido esfuerzo hacia la actividad productiva.

### **1.2.5 Normas de auditoría**

(Whittington & Pany, 2005) Menciona: “Una norma de auditoría es de gran importancia para llevar a cabo el trabajo de manera profesional, ordenada y uniformemente”, tenemos las siguientes normas:

#### **1.2.5.1 Normas generales o personales**

1. Independencia del auditor.
2. Confidencialidad de información encontrada.
3. Prohibido recibir sobornos.
4. No pueden participar u ocupar cargos públicos.
5. Contar con el título de auditor.
6. Experiencia practica
7. No registrar antecedentes penales.

#### **1.2.5.2 Normas de ejecución del trabajo**

1. Visita preliminar.
2. Conformar el equipo de trabajo.
3. Revisar que la institución este al margen de la ley.
4. Trabajar dentro de las oficinas e instalaciones de la empresa.
5. Elaborar la planificación de la auditoría.
6. Establecer los papeles de trabajo.
7. Colaboración con la empresa.
8. Uso del factor sorpresa.

#### 1.2.5.3 *Normas de informe*

1. Comunicación clara.
2. Entrega de informes
3. Borrar del informe.
4. Informes concisos de tal manera puedan ser leídos e interpretados por cualquier persona.
5. Apoyo en la evidencia de los papeles de trabajo.

#### 1.2.5.4 *Normas generalmente aceptadas*

Se establece como los principios fundamentales de la auditoria según el autor Vara, (2017) define como 10 mandamientos del auditor:

**NAGA 1:** Objetivo de la auditoría.

**NAGA 2:** Alcance de la auditoría.

**NAGA 3:** Idoneidad del personal.

**NAGA 4:** Independencia del auditor.

**NAGA 5:** Responsabilidad del auditor.

**NAGA 6:** Planificación y supervisión.

**NAGA 7:** Evaluación del Control Interno.

**NAGA 8:** Evidencia suficiente y competente.

**NAGA 9:** Oportunidad en la comunicación de resultados.

**NAGA 10:** Informe de auditoría. (p.32)

#### 1.2.6 ***Control Interno***

*El Control Interno no se debe considerar como un sistema aislado, temporal y ajeno a los demás sistemas de la administración (planificación, organización, dirección, coordinación y obviamente el control y evaluación) es de igual importancia que cualquier sistema, el Control Interno no es un elemento añadido sino incorporado a los procesos, que pueden iniciar en la consecuencia de los objetivos y apoyar a las iniciativas de calidad a la vez que repercute en la obtención de costos y tiempo de respuesta. El Control Interno puede ser realizado por el máximo ejecutivo ya que es el responsable de la administración y por ende del Control Interno, este control es inherente. (Maldonado , 2014, pág. 43)*

Como se menciona es un proceso que se ejecuta por el consejo de directivos como la administración de todo el personal de una empresa con la finalidad de proporcionar una seguridad.

### 1.2.7 Métodos de evaluación de control interno

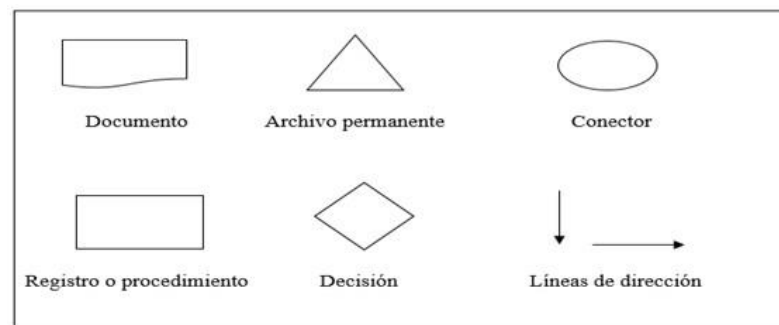
La evaluación del Control Interno es de gran importancia e impacto para las entidades y contamos con los siguientes métodos:

- Método de diagramas de flujos.
- Método de narrativas.
- Método de Control Interno.

### 1.2.8 Método de diagramas de flujo

(Maldonado , 2014) Afirma: “Este método busca identificar los puntos fuerte puntos débiles, controles relevantes e importantes. De esta manera el auditor tiene la visión del Control Interno y aprecia globalmente los sistemas y subsistemas”.

Los símbolos más usados son:



**Figura 1-1:** Símbolos para flujo gramas.

Fuente: (Maldonado, 2001)

Realizado por: Quisimalin, F. 2019

### 1.2.9 Método de narrativas

(Maldonado , 2014) Afirma “Las narrativas de Control interno conforme van describiendo procedimientos paso a paso, van haciendo referencia a las debilidades o fortalezas de Control Interno, lo que le permiten al auditor irse formando una opinión profesional”.

### 1.2.10 Método de cuestionarios de Control Interno

(Maldonado , 2014) Afirma que: “Ayuda a asegurar que se lleva a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos y así conseguir los objetivos de la entidad”.

Para la aplicación del método de cuestionarios de Control Interno se puede seleccionar una de esta sub clasificación los cuales tenemos: COSO I, COSO II o COSO III. Según la necesidad de la organización.

#### **1.2.11 COSO I**

Este método fue emitido en el año de 1992 denominado como COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadwaay Commission), el cual fue diseñado con 5 componentes los cuales tenemos:

- 1. Ambiente de control:** Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.
- 2. Evaluación de riesgo:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.
- 3. Actividades de control:** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas, estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.
- 4. Información y comunicación:** Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienten a uno o más objetivos de control, de manera amplia, se considera que existe controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.
- 5. Supervisión y monitoreo:** En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos; provocado con ello que los controles pierden si eficiencia. (Estupiñan , 2006)

#### **1.2.12 COSO II**

El autor Maldonado manifiesta que “este método denominado COSO II, fue actualizado y lanzado en el año 2004, al cual añadieron más componentes, y estará compuesto por 8”:

- 1. Ambiente interno:** Integridad y valores éticos, filosofía y estilo de alta dirección, consejo de administración y comités, estructura organizativa, auditoría asignada y responsabilidad asumida, gestión del capital humano, responsabilidad y transparencias.
- 2. Establecimiento de objetivos:** Objetivos estratégicos, objetivos específicos, relación entre objetivos y componentes, consecuencia de objetivos, riesgo aceptado y nivel de tolerancia.

3. **Identificación de eventos (o riesgos):** Factores externos e internos, identificación de eventos, categoría de eventos.
4. **Evaluación de los riesgos:** Estimación de probabilidades e impacto, evaluación de riesgo, riesgo orientado a los cambios.
5. **Respuesta a los riesgos:** Categorías de respuesta, decisión de respuesta.
6. **Actividades de control:** Integridad con decisiones sobre el riesgo, principales actividades de control, controles sobre los sistemas informáticos
7. **Información y comunicación:** Cultura de información en todos los niveles, herramientas para la supervisión, sistemas estratégicos e integrados, confiabilidad de la información, comunicación interna, comunicación externa
8. **Supervisión y monitoreo:** Supervisión permanente, evaluación interna, evaluación externa.  
(Maldonado, 2011)

Para el trabajo de investigación utilizaré este método debido a que permitirá profundizar más en las áreas críticas del Sistema de cobro tarifario del servicio de agua potable y este método es recomendado para empresa o entidades del sector privado.

### 1.2.13 *COSO III*

Al paso de los años y los diferentes cambios y notables avances tecnológicos, el comité decidió actualizar la versión la cual se denominaría como COSO II, el cual sería lanzado en el año 2013, el cual contará con 5 componentes y 17 principios, y tenemos los siguientes:

### 1.2.14 *Entorno Interno*

Principios:

- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de Control Interno.
- La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos.
- La organización demuestra compromisos para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de Control Interno para la consecución de los objetivos.

### **1.2.15 Riesgo**

#### **1.2.15.1 Riesgos de auditoría**

(Montes, Montilla, & Vallejo, 2016) Afirma que: “Son riesgos que se encuentran presentes y no son identificados a tiempo los errores u omisiones por parte de la administración de las empresas” y se clasifican en 3:

#### **1.2.15.2 Tipos de riesgo**

**Riesgo inherente:** *El riesgo inherente esta fuera del alcance del auditor, es complicado que se puede tomas acciones correctivas para eliminarlos, debido a que es propio del trabajo diario de las organizaciones; por ende, dichos controles que se busque implementar tiene como fin reducir el impacto del riesgo en el momento que afecte. (Maldonado , 2014)*

**Riesgo de control:** *Los factores que determinan el riesgo de control están latentes en los sistemas internos de información, contabilidad y control, el trabajo de evaluación del riesgo de control está íntimamente relacionada con el análisis de todos los sistemas. La existencia de putos débiles de control implica a priori la existencia de factores que incrementan el riesgo de control y al contrario, puntos fuertes de control son factores que reduce este nivel de riesgo. (Maldonado , 2014)*

**Riesgo de detección:** *Este riesgo es distinto a los dos anteriores, el de detección es completamente controlable por el trabajo del auditor, y dependen de forma exclusiva como está diseñada la planificación previa de la auditoría y como se lleve a cabo el procedimiento de la misma. (Maldonado , 2014)*

### **1.2.16 Evaluación del riesgo de auditoría**

*Es de gran relevancia considerar sobre la evaluación del riesgo de auditoría que: Es el proceso mediante el cual, se mide la intensidad e impacto de los factores de riesgo que se presentan en cada caso en un momento determinado. Dicho nivel de riesgos de auditoría se puede medir en diferentes grados, y tenemos los siguientes: bajo, medio, y alto. (Montes, et al., 2016, p.88)*

**Tabla 1-1:** Evaluación del riesgo.

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERROR
Bajo.	Significativo.	Existe algunos pero poco importantes.	Improbable.
Medio.	Muy significativo.	Existen algunos.	Posible.
Alto.	Muy significativo.	Existen varios y son importantes.	Probable.

Fuente: (Montes, et al., 2016, p.89)

Realizado por: Quisimalin, F. 2019

### 1.2.17 Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría es la base fundamental para la ejecución del trabajo del auditor, debido a que es el sustento de las irregularidades o errores encontrados durante el mismo, y tenemos las siguientes según el autor Arens:

- **Pruebas de control:** Las pruebas de control se llevan a cabo para determinar la idoneidad del diseño y la efectividad del funcionamiento de los controles internos específicos, los controles pueden ser manuales o automáticos.
- **Pruebas sustantivas de las operaciones:** Es determinar si se han cumplido los objetivos de la auditoría relacionados con las operaciones internas, las actividades realizadas y la adecuada presentación de toda la información.
- **Pruebas de procedimientos analíticos:** Implica la comparación e identificación de cantidades registradas ya sean en programas contables o manualmente contra las expectativas que desarrolla el auditor. (Arens, et al., 2007)

### 1.2.18 Técnicas

#### 1.2.18.1 Técnicas de auditoría

(Blanco , 2012) Afirma que: “Las técnicas de auditoría son métodos prácticos en la indagación de información y así el auditor tenga facilidad para obtener evidencias, esto le permite emitir una opinión desde el punto de vista profesional”.

Y se clasifican de la siguiente manera según (Maldonado, 2011):

## Ocular

- **Comparación:** Se aplica en la fase de ejecución de la auditoría principalmente se observa la similitud o diferencia entre 2 o más elementos.
- **Observación:** Esta técnica es de gran relevancia se aplica en todas las fases de la auditoría con el fin de verificar como se llevaron a cabo todas las operaciones.

## Verbal

- **Indagación:** Se basa en conversaciones con personas relacionadas a la empresa auditada de manera discreta.
- **Entrevista:** Se la puede aplicar a funcionarios, o beneficiarios de la institución, esta entrevista será previamente planificada a cuál está dirigida, se podría contar con una guía de entrevista.

## Escrita

- **Análisis:** Consiste en la evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación o actividad.
- **Conciliación:** Consiste en analizar información de ciertas operaciones o unidades con otras instituciones que realicen las mismas operaciones.
- **Confirmación:** Esta técnica permite verificar la realidad de los registros y los documentos analizados durante la auditoria.
- **Tabulación:** Consiste en la agrupación de todos los resultados obtenidos con fin de dar una conclusión.

## Documental

- **Comprobación:** Se aplica con el fin de verificar la existencia, legalidad y autenticidad de las operaciones.
- **Computación:** Se utiliza para verificar la exactitud de los cálculos.
- **Rastreo:** Se utiliza con el fin de dar seguimiento y control a las operaciones de manera consecutiva.
- **Revisión selectiva:** Consiste en el análisis de una parte de datos o información que conforma un universo.



## Verificación física

- **Inspección:** Consiste en verificar la existencia de los activos mediante la inspección y que los datos concuerden. (Maldonado, 2011)

### 1.2.19 *Hallazgos de auditoría*

Son irregularidades que el auditor encuentre mediante un examen crítico, además un hallazgo está compuesto por 4 atributos y son los siguientes:

- **Condición:** Lo que sucede o se da en realidad dentro de la entidad.
- **Criterio:** Parámetros de comparación por ser la situación inicial, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o convenido.
- **Causa:** Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- **Efecto:** Daño, desperdicio, pérdida. (Maldonado, 2011, p.87)

### 1.2.20 *Evidencias de auditoría*

(Espino, 2014) Dicen que es un: *“Conjunto de hechos o información que el auditor utiliza con el fin de llegar a una conclusión que fundamente su opinión, dentro de esto se incluye todos los registros financieros, como otros tipos de información”*. Estas evidencias se clasifican en:

**Evidencia física:** Se obtiene mediante la inspección u observación directa de las actividades ejecutadas, documentos registrados, hechos relacionados con el examen.

**Evidencia testimonial:** Hace referencia a cartas, declaraciones verbales o escritas.

**Evidencia documental:** Es la más común de las evidencias y se clasifican en internas (registros contables), y externas (factura).

**Evidencia analítica:** Verificar la información con el fin de dar un resultado sea positivo o negativos.

### 1.2.21 *Papeles de trabajo*

Para el auditor los papeles de trabajo son fundamentales ya que ayudan a ordenar, agilizar e imprimir coherencia a sus actividades, dentro de los papeles de trabajo se registra o describe las

técnicas y procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas.

*Los papeles de trabajo deberán incluir los detalles de las observaciones y pruebas efectuadas, la forma en la cual los aspectos más relevantes de la realización del inventario físico han sido tratados por el cliente, los casos en los que los procedimientos establecidos por el cliente no han sido debidamente llevados a cabo y las conclusiones a las que se ha llegado. (Pallerola & Monfort, 2014)*

Estos papeles contribuyen como soporte principal, que en un momento determinado el auditor añadirá en su informe, ya que incluye observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo; sirven como apoyo de la ejecución y supervisión del trabajo realizado. Debe formularse con claridad y exactitud, con los datos referentes al análisis, evaluación comprobación y conclusiones de hechos relevantes.

Los papeles de trabajo se elaboran sin perder de vista que su contenido debe incluir:

- Identificación de la auditoría.
- El proceso de la auditoría.
- Índices de las observaciones recibidas durante la aplicación de la auditoría.
- Comentarios acerca del desarrollo de su trabajo.
- Ajustes realizados durante la ejecución. (Franklin, 2013)

#### **1.2.22 Marcas de auditoría**

Las marcas de auditoría son símbolos tradicionales que todo auditor, adopta y utiliza para identificar, clasificar y deja constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de la auditoría, estos símbolos permiten comprender y analizar después con mayor facilidad.

Las marcas se identifican con claridad dentro de los papeles de trabajo de la auditoría, pues se hace con color rojo para llamar la atención del auditor y del cliente sobre la nota o situación presentada. (Montes, et al., 2016, p.88)

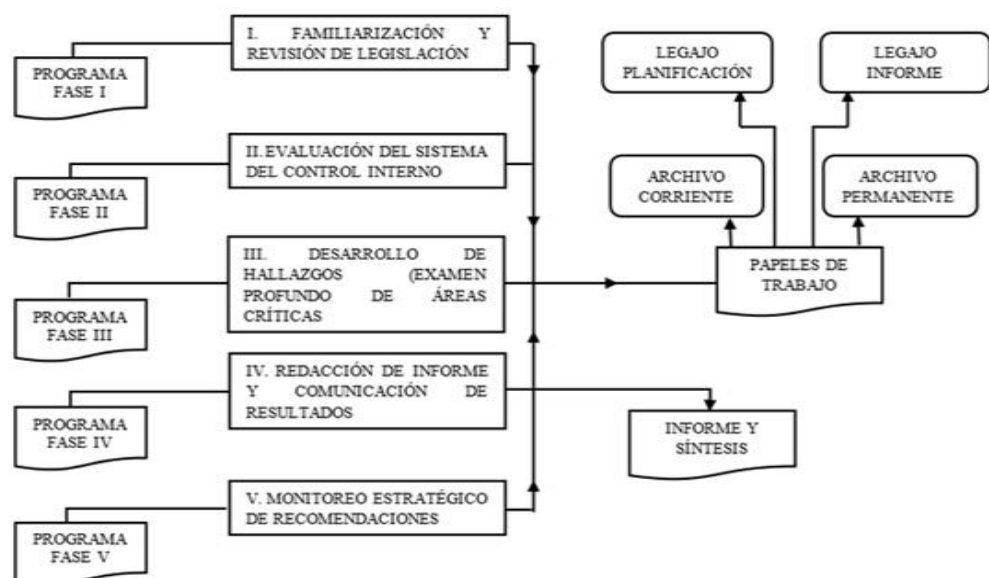
**Tabla 2-1:** Marcas de auditoría.

MARCAS	CONCEPTO
✓	Revisión.
∞	Observaciones presentadas.
⊖	Operaciones incorrectas.
≠	Diferencias.
↓	No aplica.
*	Corregir.

Fuente: (Montes, et al., 2016, p.89)

Realizado por: Quisimalin, F. 2019

### 1.2.23 Fases de la auditoría



**Figura 2-1:** Fases de la auditoría de gestión

Fuente: (Maldonado, 2011, p.33)

#### 1.2.23.1 FASE I: Familiarización y planificación.

*Esta fase de familiarización por parte del auditor con las organizaciones o entidades es solo para los auditores externos el mismo debe realizar un recorrido por las instalaciones y conocer a que actividades se dedican la misma, además debe contar con un programa de entrevista con las principales autoridades, los auditores internos forman parte de las organizaciones o entidades y por ende tiene conocimiento de toda la información, para los auditores externos e internos es recomendable diseñar un programa de auditoría. (Chavarría, 2014)*

#### 1.2.23.2 *FASE II: Evaluación del sistema de Control Interno*

(Chavarría, 2014) Manifiesta “Control Interno puede proporcionar solamente una seguridad razonable de que lleguen a alcanzar los objetivos de la administración a causa de limitaciones inherentes al mismo Control Interno”, tales como:

- a) El requisito usual de la administración de que un control es eficaz en relación a su costo; es decir, que el costo de un procedimiento de control no sea desproporcionado a la pérdida, fraudes o errores.
- b) El hecho de que la mayoría de los controles tiendan a ser dirigidos a tipos de operaciones esperadas y no a operaciones poco usuales.
- c) El error humano potencial debido a descuidos, distracciones, errores de juicio o comprensión equivocada de instrucciones.
- d) La posibilidad de burlas los controles por medio de colusión con partes externas a la entidad o con empleados de la misma.
- e) La posibilidad de que una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración que violara algún control.

#### 1.2.23.3 *FASE II: Desarrollo de hallazgos (examen profundo de áreas críticas)*

*Esta es la fase más larga de la auditoría en donde se integran los expertos y se conforma el equipo multidisciplinario, lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas, así como deben colaborar en la redacción del informe, cuando existe muchas áreas críticas que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinada las más críticas. (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018)*

#### 1.2.23.4 *FASE IV: Redacción de informe y comunicación de resultados*

Se debe preparar un breve programa de auditoría para esta fase, que cumple, entre otros asuntos: (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018)

- Comunicación parcial de resultados conforme se han desarrollado cada uno de los hallazgos.
- Disposición de que se redacten hojas de hallazgos.
- Obligatoriedad de preparar un plan de redacción del informe.
- Prepara nómina de usuarios del informe.
- Estrategias para la conferencia final.

En el supuesto que se cumplió el programa fase redacte: Un plan de redacción del informe y el borrador de informe.

#### 1.2.23.5 *FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones*

Las recomendaciones deben guardar coherencia entre lo que se comenta (observaciones) y lo que el auditor concluye, es usual que auditores sin mayor experiencia recomienden aspectos que no fueron materia de la auditoría o que no constan comentados, además se debe dar un valor agregado a su trabajo con recomendaciones prácticas.

### 1.2.24 *Auditoría de gestión*

#### 1.2.24.1 *Concepto de auditoría de gestión*

*Una auditoría de gestión es un análisis objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad o función gubernamental que tenga por objeto mejorar la responsabilidad ante el público y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas. (Maldonado, 2011)*

#### 1.2.24.2 *Elementos de la auditoría de gestión*

(Montaño, 2015) “La auditoría de gestión es conocida también por sus 5 “E” los culés hacen que sea la más completa ya que evalúa todo el entorno de una organización y da mejores resultados” y estos elementos son:

- Eficiencia: Consiste en lograr la utilización más productiva de los bienes materias y de recursos humanos y financieros. (Montaño, 2015)
- Eficacia: Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos. (Montaño, 2015)
- Economía: Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiada, el momento oportuno y al menos costo posible. (Montaño, 2015)
- Ética: Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre
- Ecología: Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (Montaño, 2015)

#### 1.2.24.3 *Indicadores de gestión*

Los indicadores nos permiten evaluar y conocer el cumplimiento en las diferentes áreas es por eso que tenemos los siguientes indicadores:

**Indicadores de eficacia:** Son los que permite determinar, cuantitativamente el grado de cumplimiento de una meta en un periódico determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$\text{Eficacia Programática} = \frac{\text{Metas Alcanzadas}}{\text{Metas Programadas}}$$

$$\text{Eficacia Presupuestal} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido}}{\text{Presupuesto Asignado}}$$

**Indicadores de eficiencia:** Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determina:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Eficacia Programática}}{\text{Eficacia Presupuestal}}$$

Eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles.

**Indicadores de economía:** Se refiere a la adquisición de los insumos al menor costo, cantidad y calidad adecuados, así como el momento y lugar indicado. Para medir la disponibilidad financiera que posee la empresa para cubrir sus deudas se aplicara el siguiente indicador de economía:

$$\text{Capital de trabajo} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

#### 1.2.25 *Sistema de Cobro Tarifario del servicio de agua potable para la “EP-EMAPA”*

La EP-EMAPA-A debe sujetarse a la disposición de la Ley Orgánica de Defensa del consumidor (Art. 21), Ley Orgánica de Empresas Públicas (Art. 2,3,9,11,39,40 y 44), dónde se menciona que las empresas públicas deben propender a obtener un superávit y a actuar con eficiencia, rentabilidad y responsabilidad, para lo cual es importante la aplicación de la auditoría de gestión.

La EP-EMAPA-A dentro de su estructura organizacional mantiene políticas y estrategias vigentes de cobranza.

#### **1.2.26 *Políticas de Cobranza EP-EMAPA-A***

##### **Reglamento de coactivas de la Empresa Pública – Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato**

**Art. 1.-** Del objeto. - El presente reglamento tiene como finalidad establecer el procedimiento por medio el cual la EP-EMAPA-A ejercerá la acción coactiva, para la recuperación de cartera vencida, asegurando la correcta aplicación de las disposiciones establecidas en el código tributario, código de procedimiento civil y demás normas supletorias al procedimiento de la ejecución coactiva. (EP-EMAPA-A)

**Art. 2.-** Del Ámbito EP-EMAPA-A, ejercerá la acción coactiva para la recaudación de obligaciones o créditos tributarios y de cualquier otro concepto que se le adeuden por los servicios que presta dentro del ámbito de su competencia, de conformidad con lo dispuesto en el Art. 157 del Código Tributario y el Art. 945 del Código de Procedimiento Civil. (EP-EMAPA-A)

**Art. 3.-** De la competencia. - La competencia de la acción coactiva será ejercida por la o el Gerente General o su delegado legalmente establecido, mediante acto administrativo expreso y motivado de conformidad al numeral 16 del Art. 11 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas y con sujeción a las disposiciones y reglas generales del código tributario, del Código de Procedimiento Civil y demás normas pertinentes. (EP-EMAPA-A)

#### **1.2.27 *Reglamento de Prestación de Servicios***

##### **De la cobranza:**

**Art. 30.-** Se reconoce como válidos únicamente los pagos que se realicen en los lugares a través de los medios autorizados. (EP-EMAPA-A)

**Art. 31.-** El propietario del inmueble será el único responsable ante la EP-EMAPA-A por el pago de los servicios, en tal virtud, no podrá alegar mora de su inquilino cuando el inmueble estuviere arrendado. (EP-EMAPA-A)

**Art. 32.-** Se considerará moroso al usuario cuya cuenta tenga una factura impaga por más de 30 días contados a partir de la fecha de emisión. El usuario que no haya 50 cancelado sus facturas de consumo, según el plazo establecido, será sujeto de cobro de interés legal. Al acumularse tres facturas impagas será sujetas a un recargo adicional equivalente al 5% del valor total de las facturas de consumo como costo administrativo.

De no cumplirse con los pagos antes señalados se suspenderá el servicio de agua potable. (EP-EMAPA-A)

**Art. 33.-** Se reconectará el servicio previo el pago de la totalidad de la deuda o el compromiso de pago del saldo hasta 90 días plazo que se otorgará por una sola vez sobre esa deuda. (EP-EMAPA-A)

Se rehabilitará el servicio de agua potable con un plazo no mayor de 48 horas, previo el pago de USD 2 por concepto de reconexión. (EP-EMAPA-A)

## **CAPÍTULO V: DE LOS CORTES MEDIDORES Y REPARACIONES**

### **De los cortes**

**Art. 40.-** La EP-EMAPA-A suspenderá el servicio en los siguientes casos:

a) Por retraso de 90 días en el pago por sus servicios, contados a partir de la emisión de la primera factura no cancelada.

De la misma manera la Tesorería de la EP-EMAPA-A cuenta con un Procedimiento de Cobranza, Coactiva, Depuración o Baja (Pazmiño, 2017) donde nos indica que:

### **De la Gestión de Cobranza**

a) Una vez emitida la factura, los deudores tienen 30 días para pagar sin recargos.

b) A partir del día 31 la EP-EMAPA-A notificará, en persona, por medio de correos electrónicos, mensajes de texto (celular), llamadas telefónicas, boleta dejada en la dirección de la cuenta y cualquier medio legal para informar sobre la deuda que mantiene, para que se acerque a cancelar su deuda y se evite el corte del servicio.



c) En el día 91 se procederá con el corte de servicio dispuesto en el Reglamento de Prestación de Servicios de la EP-EMAPA-A; además, con la certificación del estado jurídico de la cuenta y el título de crédito en firma emitida por la Dirección Comercial, se emitirá el auto de pago y se procederá con el correspondiente proceso coactivo, teniendo en cuenta la clasificación de cartera. (EP-EMAPA-A)

#### **1.2.28 Estrategias de Cobranza EP-EMAPA-A**

Según el **Memorando N° 0475-ST-2018** emitido por el Dr. Bolívar Pazmiño Mejía, en donde se informa cartera vencida primer semestre año 2018, en la hoja número 2 hace referencia:

#### **Estrategias de cobranzas**

Con el propósito de incrementar la recaudación, se han implementado estrategias de cobro para lo cual se ha dividido la Cartera Vencida en 3 segmentos.

- 1 a 3 meses
- 4 a 12 meses
- 13 meses en adelante

#### **1.3 Idea a defender**

Realizar una auditoría de gestión incide favorablemente en el sistema de cobro tarifario del servicio de agua potable para la “EP-EMAPA” cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2016-2018.

##### **1.3.1 Variables independientes**

Auditoría de Gestión

##### **1.3.2 Variables dependiente**

Evaluación del sistema de cobro tarifario “EP-EMAPA”

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO METODOLÓGICO**

Con la metodología aplicada en el trabajo de investigación ayudará a cumplir los objetivos formulados anteriormente tanto general como específicos.

#### **2.1 Modalidad de la investigación**

En el presente trabajo de investigación será una exploración de campo que tendrá enfoque cualitativo y cuantitativo.

Cuantitativa ya que se obtendrá datos numéricos mediante la aplicación de las encuestas e indicadores de gestión, cualitativos debido a que se analizará e interpretará los resultados que se obtendrá en la auditoría de gestión.

#### **2.2 Tipos de investigación**

##### **2.2.1 *Investigación documental***

Se utilizará este tipo de investigación para dar sustento al trabajo investigativo, para él se recopilará información, de libros, sitios web, el cual permitirá ampliar los conocimientos acerca del tema de investigación.

##### **2.2.2 *Investigación de campo***

Se utilizará este tipo de investigación debido a que se obtendrá información directamente de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, lo cual estará vinculado con los objetivos planteados, con el fin de recopilar información que posteriormente será analizados.

### **2.2.3 Investigación descriptiva**

Se utilizará este tipo de investigación ya que ayudará a descubrir y delimitar las causas de los problemas existentes dentro del sistema de cobro tarifario de la EP-EMAPA, en referencia al manejo del control interno el cual se estudiará y analizará.

### **2.2.4 Investigación explicativa**

Se utilizará este tipo de investigación ya que permitirá dar una explicación sencilla y grafica a los lectores, de tal manera que sea fácil de comprender los resultados y hallazgos encontrados, en la auditoría de gestión al sistema de cobro tarifario de la EP-EMAPA.

## **2.3 Población y muestra**

Debido a que la población no es extensa para determinar la muestra no es necesario utilizar ningún método estadístico, en el presente trabajo de investigación se trabajará con los 14 empleos los cuales se detallan a continuación:

**Tabla 3-2:** Población y muestra de la EP-EMAPA.

<b>CARGO</b>	<b>NÚMERO</b>
Directivos	3
Auxiliares	6
operarios	5
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>

**Fuente:** EP-EMAPA

**Elaborado por:** Quisimalin, F. 2019

En el trabajo de investigación se aplicará técnicas e instrumentos las cuales estarán dirigidos a nuestra población total es decir a los 14 empleados de la EP-EMAPA, donde las encuestas estarán dirigidas a toda la población y la entrevista al gerente general el Ing. Jorge Castro Andrade.

### **2.3.1 Población y muestra**

#### **2.3.1.1 Población**

El término población en situaciones de investigación, la población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan. La muestra es un

subconjunto o parte de los elementos de la población que tiene la característica de ser representativa. (Terán, 2016).

La población que permitirá identificar el mercado objetivo del presente plan de negocios corresponde al número de hogares que acceden al servicio de agua potable en Ambato considerando que el habitante es de 177073 personas y los usuarios de agua son 80.097 de los cuales se extraerá la muestra.

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2}$$

**Donde**

n	Tamaño de la muestra.
Z	Nivel de confiabilidad 95% $0.95 / 2 = 0.4750$ $Z = 1.96$
P	Probabilidad de ocurrencia 0.5
Q	Probabilidad de no ocurrencia $1 - 0.5 = 0.5$
N	Población= 80.097
e	Error de muestreo 0.05 (5%)

Efectuando los cálculos:

<i>Población de estudio es de 80.097</i>
$n = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)80.097}{(1.96)^2 (0.5)(0.5) + 80.097(0.05)^2}$
n= 382 encuesta

## 2.4 Métodos, técnicas e instrumentos

### 2.4.1 Métodos

**Analítico:** Se utilizará este método ya que permitirá analizar ordenadamente cada uno de los datos de forma separada ya que se extraerá partes de un todo con la finalidad de estudiarlas y analizarlas individualmente.

**Inductivo:** Se utilizará este método ya que al final de la auditoría de gestión después de analizar los datos obtenidos se emitirá conclusiones y recomendaciones lo cual permitirá tomar acciones correctivas para los problemas existentes.

**Analítico – sistemático:** Este método permitirá analizar cada uno de los problemas encontrados durante la auditoría de gestión de manera individual, los cuales al final del trabajo de investigación se darán a conocer de manera general los resultados obtenidos.

#### **2.4.2    *Técnicas***

**Encuesta:** Esta técnica permitirá obtener información, la misma que será aplicada a toda la población de la EP-EMAPA, y así poder analizar el objeto de estudio y conocer las causas de los problemas existentes.

**Entrevista:** Esta técnica permitirá tener un diálogo directo con el gerente general de la EP-EMAPA y conocer más cerca el funcionamiento de la empresa.

**Cuestionarios:** Esta técnica permitirá obtener información mediante un cuestionario previamente diseñado, a través del cual se conocerá la opinión o valoración desde el punto de vista de la dirección administrativa financiera.

#### **2.4.3    *Instrumentos***

**Cuestionarios de encuesta:** Este instrumento es de gran importancia para el cual se debe redactar de manera adecuada el cuestionario de preguntas para obtener información basado en la realidad y así complementar el trabajo de investigación.

**Guía de entrevista:** Este instrumento permitirá conocer los intereses y visión de la empresa, la cual se aplicará solo al gerente general.

**Cuestionarios de Control Interno:** Este instrumento permitirá obtener información más amplia debido a que se utilizará el método COSO I y sus 5 componentes.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 3.1 Resultados y discusión de resultados

##### 3.1.1 *Contenido de la propuesta*

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE COBRO TARIFARIO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE PARA LA “EP-EMAPA” CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA



**3.1.2** *Archivo permanente*

# ARCHIVO PERMANENTE



Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>01/11/2019</b>
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>

<b>ARCHIVO PERMANENTE</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>AP</b>																																										
<p><b>Naturaleza del trabajo:</b> Auditoría de gestión.</p> <p><b>Cliente:</b> Empresa Pública Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado</p> <p><b>Dirección:</b> Antonio Clavijo e Isaías Sánchez</p> <p><b>Período:</b> del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p>																																												
<p align="center"><b>PAPELES DE TRABAJO</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>REF.</th> <th>ARCHIVO PERMANENTE</th> <th>Nº</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PA</td> <td>Programa de auditoría</td> <td>1/1</td> </tr> <tr> <td>AH</td> <td>Antecedentes históricos</td> <td>2/2</td> </tr> <tr> <td>MV</td> <td>Misión, Visión</td> <td>1/1</td> </tr> <tr> <td>PC</td> <td>Política de Calidad</td> <td>1/1</td> </tr> <tr> <td>BL</td> <td>Base legal</td> <td>6/6</td> </tr> <tr> <td>U</td> <td>Ubicación</td> <td>1/1</td> </tr> <tr> <td>R</td> <td>Ruc</td> <td>5/5</td> </tr> <tr> <td>EO</td> <td>Estructura organizacional</td> <td>1/1</td> </tr> <tr> <td>EF</td> <td>Estados Financieros</td> <td>7/7</td> </tr> <tr> <td>F</td> <td>Manual de Funciones</td> <td>7/7</td> </tr> <tr> <td>MF</td> <td>Matriz FODA</td> <td>1/1</td> </tr> <tr> <td>PT</td> <td>Papeles de trabajo</td> <td>1/1</td> </tr> <tr> <td>MA</td> <td>Marcas de auditoría</td> <td>1/1</td> </tr> </tbody> </table>			REF.	ARCHIVO PERMANENTE	Nº	PA	Programa de auditoría	1/1	AH	Antecedentes históricos	2/2	MV	Misión, Visión	1/1	PC	Política de Calidad	1/1	BL	Base legal	6/6	U	Ubicación	1/1	R	Ruc	5/5	EO	Estructura organizacional	1/1	EF	Estados Financieros	7/7	F	Manual de Funciones	7/7	MF	Matriz FODA	1/1	PT	Papeles de trabajo	1/1	MA	Marcas de auditoría	1/1
REF.	ARCHIVO PERMANENTE	Nº																																										
PA	Programa de auditoría	1/1																																										
AH	Antecedentes históricos	2/2																																										
MV	Misión, Visión	1/1																																										
PC	Política de Calidad	1/1																																										
BL	Base legal	6/6																																										
U	Ubicación	1/1																																										
R	Ruc	5/5																																										
EO	Estructura organizacional	1/1																																										
EF	Estados Financieros	7/7																																										
F	Manual de Funciones	7/7																																										
MF	Matriz FODA	1/1																																										
PT	Papeles de trabajo	1/1																																										
MA	Marcas de auditoría	1/1																																										
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>																																										
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>																																										






<b>ARCHIVO PERMANENTE</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>AP</b> <b>1/1</b>				
<p><b>OBJETIVO:</b> Solicitar la información general de la EP-EMAPA a quien corresponda, para proceder a realizar la auditoría de gestión.</p>								
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA				
1	Inicios de la Empresa	AH	F.E.Q.V	01/11/2019				
2	Misión, Visión	MV	F.E.Q.V	01/11/2019				
3	Política de Calidad	PC	F.E.Q.V	01/11/2019				
4	Base legal	BL	F.E.Q.V	01/11/2019				
5	Ubicación de la EP-EMAPA	U	F.E.Q.V	02/11/2019				
6	Verificación del RUC	R	F.E.Q.V	02/11/2019				
7	Organigrama estructural	EO	F.E.Q.V	02/11/2019				
8	Estados Financieros	EF	F.E.Q.V	02/11/2019				
9	Manual de Funciones	EF	F.E.Q.V	02/11/2019				
10	Diseño de la matriz FODA	MF	F.E.Q.V	03/11/2019				
11	Índice de papeles de trabajo	PT	F.E.Q.V	03/11/2019				
12	Índice de marcas de auditoría	MA	F.E.Q.V	03/11/2019				
<table border="1"> <tr> <td>Realizado por: <b>F.E.Q.V</b></td> <td>Fecha: <b>01/11/2019</b></td> </tr> <tr> <td>Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></td> <td>Fecha: <b>15/11/2019</b></td> </tr> </table>					Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>01/11/2019</b>	Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>
Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>01/11/2019</b>							
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>							

<p align="center"><b>ANTECEDENTES HISTORICOS</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>AH</b> <b>1/2</b></p>
<p><b>Antecedentes Históricos</b></p> <p>Hace 50 años nace la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato (EMAPA), mediante la ordenanza suscrita el 30 de junio de 1967.</p> <p>La misma fue reformada con la ordenanza sustitutiva de Constitución publicada en Registro Oficial 350 del 8 de enero de 1990; y, el 3 de junio del 2010 se constituye como Empresa Pública-Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato (EP-EMAPA-A), con la ordenanza de su creación que fue discutida y aprobada en seis sesiones ordinarias realizadas entre abril, mayo y junio del mismo año.</p> <p>Las necesidades de la sociedad en espacio y tiempo son determinantes en la construcción de paradigmas que fijan precisamente el desempeño de ésta sociedad y de sus imaginarios de servicios que son plasmados en leyes y normas de convivencia, expresadas por la voluntad de los representantes elegidos por el soberano.</p> <p>La historia jurídica de la EMAPA tampoco es ajena a este factor sociológico y ciertamente antropológico en la construcción de las leyes y normas que determina su evolución histórica en la prestación de servicios sanitarios que garanticen acceso al agua potable y los sistemas de alcantarillado hasta los grandes colectores y la urgencia de la planta de tratamiento de agua residuales, proyectos expresados en el tiempo incluso por los cambios de hábitos y comportamientos humanos.</p>	
<p><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b></p>
<p><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b></p>

<p align="center"><b>ANTECEDENTES HISTORICOS</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>AH</b>  <b>2/2</b></p>
<p>Igualmente la visión nacional de la construcción de leyes forma parte de este contexto, considerando por ejemplo dos grandes cuerpos normativos históricos que conducen la gestión histórica del municipalismo, debatida entre la Ley de Régimen Municipal, generadora de normas básicas que desarrollaron las competencias municipales, son considerados en el desarrollo diferenciado que cada territorio adquiere por sus condiciones de liderazgo, actividad social, económica y otras que aceleraron o mermaron su ritmo de crecimiento.</p> <p>Con la Constitución de Montecristi y los intentos propios de la modernización del estado, se vuelven vitales en el conjunto de leyes que complejizan la actual visión del municipalismo: el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomías y Descentralización (COOTAD), el Código de Planificación y Finanzas Públicas, Ley de Empresas Públicas y otras más sociales como la Ley Orgánica de Participación Ciudadana son parte de esa nueva estructura territorial del municipalismo y el ejercicio de competencias históricas y otras que se enmarcan dentro del Régimen Nacional de Planificación, Régimen del Buen Vivir y otros instrumentos de planificación local como el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, que reemplazaron a otros planes menores y más limitados en sus objetivos como los planes de Desarrollo Urbano.</p> <p>De esa manera se perdió el concepto romántico del Ilustre Municipio de Ambato para pomposamente llamarlo Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato (GADMA), con lo que la EMAPA, en ese proceso nació como empresa municipal luego de ser el departamento de agua potable y alcantarillado del municipio hasta convertirse en empresa pública con toda su capacidad administrativa y financiera de manera autónoma.</p>	
<p><b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>01/11/2019</b></p>
<p><b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>15/11/2019</b></p>

<b>MISION VISION</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>MV</b> <b>1/1</b>
<p><b>MISIÓN</b></p> <p>“Desarrollar, mantener y operar la infraestructura instalada para la duración de servicios básicos de agua potable y alcantarillado de manera eficiente para contribuir a la salud el bienestar de la ciudadanía ambateña, garantizando el mantenimiento y conservación de las fuentes de agua, apoyando en el cuidado ambiental de la zona de influencia, implementando tecnología adecuada y altos estándares de calidad” (EMAPA, 2020)</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>“Ser reconocida en el año 2022, como una empresa eficiente, rentable e innovadora en la duración de servicios de agua potable y alcantarillado, con responsabilidad social y ambiental en el desarrollo de obras y proyectos de agua potable y alcantarillado” (EMAPA, 2020)</p> <p><b>VALORES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajamos con honestidad y compromiso.</li> <li>• Estimulamos el trabajo en equipo en un ambiente de calidez y confianza.</li> <li>• Buscamos el mejoramiento continuo para satisfacer al máximo las necesidades de nuestros usuarios.</li> <li>• Actuamos con mucho respeto hacia nuestros compañeros de trabajo y usuarios.</li> </ul>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<p align="center"><b>POLITICA DE CALIDAD</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>PC</b>  <b>1/1</b></p>
<p><b>POLITICA DE CALIDAD</b></p> <p>“La EP-EMAPA suministra servicios de agua potable y alcantarillado cumpliendo normas técnicas y requisitos legales aplicables, mejorando continuamente sus procesos para satisfacer a los usuarios” (EMAPA, 2020)</p> <p><b>PRODUCTOS QUE OFRECEN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Servicio de Agua Potable</li> <li>➤ Alcantarillado</li> </ul>	
<p><b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>01/11/2019</b></p>
<p><b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>15/11/2019</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>BASE LEGAL</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>BL</b> <b>1/6</b></p>								
<p><b>BASE LEGAL</b></p> <div style="text-align: center;">  <p><b>REGISTRO OFICIAL™</b>          Administración del Sr. Ec. Rafael Correa Delgado          Presidente Constitucional de la República</p> </div> <hr/> <p>EDICION ESPECIAL          Año I — Quito, Miércoles 21 de Julio del 2010 — N° 55</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p> <b>LEY DE PROPIEDAD INTELECTUAL</b></p> <p>Art 10 - El derecho de autor protege también la forma de expresión mediante la cual las ideas del autor son descritas, explicadas, ilustradas o incorporadas a las obras.</p> <p>No son objeto de protección:</p> <p>a) Las ideas contenidas en las obras, los procedimientos, métodos de operación o principios matemáticos en sí, los sistemas o el contenido ideológico o técnico de las obras científicas, ni su aprovechamiento industrial o comercial, y;</p> <p>b) Las disposiciones legales y reglamentarias, las resoluciones judiciales y los autos, decretos, disposiciones y dictámenes de los organismos públicos, así como sus traducciones oficiales.</p> <p style="text-align: center;"><small>*"Registro Oficial" es marca registrada del Tribunal Constitucional de la República del Ecuador.</small></p> </div> <div style="text-align: center; margin: 20px 0;">  <p>MUNICIPALIDAD DEL CANTÓN          AMBATO</p> </div> <p style="text-align: center;">ORDENANZAS MUNICIPALES</p> <p style="text-align: center;">SUMARIO:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th><th style="text-align: right;">Págs.</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>De creación de la empresa pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato .....</td><td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">3</td></tr> <tr> <td>Para la creación, funcionamiento y regulación del Concejo Cantonal de Seguridad Ciudadana de Ambato .....</td><td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">9</td></tr> <tr> <td>Segunda reforma codificada de la Ordenanza que establece y regula el Sistema Municipal de Estacionamiento Rotativo en la Vía Pública "SIMERT" de la ciudad de Ambato .....</td><td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">14</td></tr> </tbody> </table>			Págs.	De creación de la empresa pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato .....	3	Para la creación, funcionamiento y regulación del Concejo Cantonal de Seguridad Ciudadana de Ambato .....	9	Segunda reforma codificada de la Ordenanza que establece y regula el Sistema Municipal de Estacionamiento Rotativo en la Vía Pública "SIMERT" de la ciudad de Ambato .....	14
	Págs.								
De creación de la empresa pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato .....	3								
Para la creación, funcionamiento y regulación del Concejo Cantonal de Seguridad Ciudadana de Ambato .....	9								
Segunda reforma codificada de la Ordenanza que establece y regula el Sistema Municipal de Estacionamiento Rotativo en la Vía Pública "SIMERT" de la ciudad de Ambato .....	14								
<p>©✓</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b> </td><td style="width: 50%; padding: 5px;"> <b>Fecha:</b>  <b>01/11/2019</b> </td></tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b> </td><td style="padding: 5px;"> <b>Fecha:</b>  <b>15/11/2019</b> </td></tr> </table>	<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>				
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>								
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>								

**Figura 3-3:** Base Legal- Registro Oficial

**Fuente:** EP-EMAPA

**BASE LEGAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BL**  
**2/6**

Miércoles 21 de Julio del 2010 Edición Especial -- Nro. 55

pag.2

EL ILUSTRE CONCEJO CANTONAL DE  
 AMBATO

SECCIÓN I

DE LA CONSTITUCIÓN, DOMICILIO,  
 DENOMINACIÓN, FINALIDAD, POLÍTICAS,  
 FUNCIONES Y ATRIBUCIONES

Considerando:

Que, el artículo 315 de la Constitución de la República determina que el Estado constituirá empresas públicas para la prestación de servicios públicos;

Que, en el Suplemento del Registro Oficial No. 48 de 16 de octubre se publicó la Ley Orgánica de Empresas Públicas cuyo artículo 1 determina que sus disposiciones regulan la constitución, organización, funcionamiento, fusión, escisión y liquidación de las empresas públicas que no perteneciendo al sector financiero, actúan en el ámbito internacional, nacional, regional, provincial o local;

Que, la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato EMAPA fue creada mediante ordenanza de 30 de junio de 1967, misma que fue reformada mediante Ordenanza Sustitutiva de Constitución de EMAPA, publicada en Registro Oficial número 350 de 8 de enero de 1990;

Que, de conformidad con la Disposición Transitoria Primera de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, las empresas municipales para seguir operando, deben adecuar su organización y funcionamiento a las normas previstas en esta ley, en un plazo no mayor a 180 días a partir de su expedición, sin que en el proceso se interrumpa o limite su capacidad administrativa y operativa, lo que, en el caso de las empresas cantonales, de acuerdo al artículo 5 de la ley, se resolverá mediante acto normativo legalmente expedido por los gobiernos autónomos descentralizados respectivos;

Que, según lo prescribe el artículo 123 de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, los concejos decidirán de las cuestiones de su competencia y dictarán sus providencias por medio de ordenanzas, cuando se trate de actos decisorios de carácter general con fuerza obligatoria en todo el Municipio;

Que, aprobada y promulgada por el Alcalde Cantonal la Ordenanza de Creación de la nueva Empresa Pública de Agua y Alcantarillado; EMAPA dejará de existir y transferirá su patrimonio y personal a la empresa creada; y,

En uso de las atribuciones que le confieren las leyes orgánicas de Régimen Municipal y de Empresas Públicas:

Expede

La Ordenanza de creación de la empresa pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato.

Art. 1.- Constitución y Domicilio.- Constituyese con domicilio en la ciudad de Ambato, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, la Empresa Pública -Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato, como persona jurídica de derecho público y autonomía administrativa, operativa, financiera y patrimonial, la misma que se rige principalmente por la Ley Orgánica de Régimen Municipal, la Ley Orgánica de Empresas Públicas, la presente Ordenanza que regula la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado, las disposiciones de los reglamentos externos e internos generales y específicos que se expidan y, demás normas jurídicas aplicables.

Art. 2.- Denominación.- Se denominará Empresa Pública-Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato y sus siglas serán "EP-EMAPA-A"

Art. 3 Finalidad.- La EP-EMAPA-A dotará de los servicios de agua potable y alcantarillado, según el plan de ordenamiento territorial de Ambato, supervisará la acción de otros entes actuantes en el suministro de servicios y participará en el control de las cuencas hidrográficas aprovechables para la protección de los ecosistemas productores de recursos hídricos.

Art. 4 De las Políticas.- La EP-EMAPA-A orientará su acción mediante las siguientes políticas:

- a) Propiciar la obligatoriedad, generalidad, uniformidad, accesibilidad, calidad, continuidad, seguridad, precios equitativos y responsabilidad en la prestación de los servicios que ofrece;
- b) Efectuar permanentemente estudios técnico - económico - ambientales de proyectos, para cumplir su finalidad;
- c) Contribuir en forma sostenida al desarrollo humano y buen vivir de la población del cantón Ambato;
- d) Actuar con eficiencia, eficacia y efectividad en la producción, distribución y comercialización de agua potable, con énfasis en la preservación del medio ambiente;
- e) Definir las tarifas de sus servicios, aplicando conceptos de solidaridad y sostenibilidad, propiciando que los costos socio - ambientales se integren a los costos de producción;
- f) Capacitar a su personal, mantener equidad remunerativa e incentivar el cumplimiento de los indicadores de gestión;
- g) Innovar los sistemas tecnológicos de sus

Fuente: EP-EMAPA

©✓

Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>01/11/2019</b>
Revisado por: <b>M.A.F./T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>



**BASE LEGAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BL**  
**3/6**

Miércoles 21 de Julio del 2010 Edición Especial -- Nro. 55

pag.3

- i) Exigir el manejo transparente y responsable de los recursos empresariales;
- j) Adquirir financiamientos que no lesionen su estructura empresarial;
- k) En coordinación con instituciones afines y organizaciones sociales, preservar, conservar y mantener el entorno ecológico de las fuentes hídricas aprovechables; y,
- l) Realizar y controlar, en coordinación con la Ilustre Municipalidad de Ambato, las descargas de aguas residuales con un manejo técnico y ecológicamente sostenible.

**Art. 5.- Objetivos.-** Son objetivos de la EP-EMAPA-A.-

- a) Planificar, gestionar y entregar los servicios de agua potable y alcantarillado a la ciudadanía del cantón Ambato;
- b) Implementar, operar y mantener en forma eficiente los sistemas de agua potable y alcantarillado;
- c) En coordinación con otras instituciones y organizaciones sociales, contribuir a la preservación, y conservación del entorno ecológico de las fuentes hídricas aprovechables;
- d) Mantener un sistema adecuado de seguridad industrial;
- e) Participar en los organismos de gestión de las cuencas hidrográficas que correspondan;
- f) Aplicar en la gestión empresarial criterios económico-financieros y de servicio;
- g) Aplicar en la implementación de estrategias tarifarias conceptos de solidaridad, sustentabilidad y sostenibilidad económica;
- h) Implementar modelos para la administración del talento humano considerando su capacitación y equidad remunerativa;
- i) Crear un ambiente laboral adecuado a través de incentivos que permitan el crecimiento personal y laboral procurando el cumplimiento de los indicadores de gestión;
- j) Innovar los sistemas tecnológicos de sus procesos;
- k) Implementar sistemas de gestión de calidad que permitan evaluar e implantar correctivos para lograr eficiencia, eficacia y efectividad en el desarrollo de sus actividades; y,
- l) Impulsar la participación ciudadana para la consecución de los objetivos institucionales.

**Art. 6.- Funciones y atribuciones.-** Las funciones y atribuciones de la EP-EMAPA - A son las siguientes:

- a) Planificar y gestionar los aspectos de la finalidad empresarial;

- b) Realizar las descargas de aguas residuales con un manejo técnico y ecológico;
- c) Supervisar que las instalaciones, reconexiones, ampliaciones, reparaciones y mantenimiento de los sistemas de agua potable y alcantarillado, se sujeten a parámetros técnicos;
- d) Desarrollar sistemas de información de manera coordinada con la Ilustre Municipalidad de Ambato y otras instituciones;
- e) Gestionar financiamientos, precautelando que no lesionen la economía de la empresa;
- f) Prestar sus servicios a otras jurisdicciones, mediante convenios de cooperación interinstitucional y alianzas estratégicas;
- g) Participar en los concejos legalmente constituidos de las cuencas hidrográficas de las que hace uso;
- h) Suscribir acuerdos, convenios o contratos, con organismos nacionales e internacionales, concernientes a su gestión;
- i) Implementar, operar y mantener en condiciones óptimas los sistemas de agua potable y alcantarillado del cantón; y,
- j) Crear las unidades técnicas y administrativas que se demanden.

#### SECCIÓN II

**Art. 7.- De la estructura Orgánica.-** Para el cumplimiento de sus funciones, la EP -EMAPA-A, observará el correspondiente orgánico estructural aprobado por su Directorio, con los siguientes niveles jerárquicos:

- 1) Nivel directivo. Conformado por el Directorio.
- 2) Nivel ejecutivo. Conformado por la Gerencia General.
- 3) Nivel asesor. Conformado por Asesoría Jurídica y Auditoría Interna.
- 4) Nivel de apoyo. Conformado por las direcciones Administrativa y Financiera.
- 5) Nivel operativo. Conformado por las direcciones: de Ingeniería, Operación y Mantenimiento, y Comercial.

Y las demás unidades técnico-administrativas que se contemplaren en el Reglamento Orgánico-Funcional y su manual de operación.

#### PARÁGRAFO I

#### DEL DIRECTORIO

**Art. 8.- De su conformación.-** Se conformará de la siguiente manera:

- 1) El Alcalde Cantonal, o su delegado que será un funcionario municipal, quien lo presidirá;

**Fuente:** EP-EMAPA

©✓

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**01/11/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F./T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**15/11/2019**



<div>BASE LEGAL</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</div> <div>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>BL</div> <div>4/6</div>
<div><div><div>2) Un Concejal Urbano;</div><div>3) Un Concejal Rural;</div><div>4) Un representante de las juntas parroquiales rurales; y,</div><div>5) Un representante de las Organizaciones de Trabajadores y Empleados de EP-EMAPA-A.</div></div><div><div>El delegado del Alcalde Cantonal, será un funcionario de libre remoción de la Municipalidad.</div><div>El Concejal Urbano y su suplente que será un Concejal Urbano, los nombrará el Concejo Cantonal.</div><div>El Concejal Rural y su suplente que será un Concejal Rural, los nombrará el Concejo Cantonal.</div><div>La organización de juntas parroquiales rurales del cantón Ambato nombrará sus representantes, principal y suplente.</div><div>El representante principal de las organizaciones de empleados y trabajadores de EP-EMAPA-A será regido por el Código de Trabajo y el representante alterno será regido por la LOSCCA.</div><div>El Gerente General actuará como Secretario del Directorio, con voz informativa y sin voto.</div><div>Los miembros del Directorio durarán en sus funciones dos años, o mientras mantengan su representación.</div><div>La silla vacía estará disponible para la representación ciudadana.</div><div>Art. 9.- De las atribuciones y funciones del Directorio.- Son atribuciones del Directorio las siguientes:</div><div><div>a) Establecer las políticas y metas de la Empresa, en concordancia con las políticas nacionales, regionales, provinciales o locales, formuladas por los órganos competentes y evaluar su cumplimiento;</div><div>b) Aprobar los programas anuales y plurianuales de inversión y reinversión de la empresa de conformidad con el Plan de Ordenamiento Territorial;</div><div>c) Aprobar las políticas aplicables a los planes estratégicos, objetivos de gestión, presupuesto anual, estructura organizacional y responsabilidad social corporativa;</div><div>d) Aprobar el Presupuesto General de la Empresa y evaluar su ejecución;</div><div>e) Aprobar el Plan Estratégico de la Empresa, elaborado y presentado por la Gerencia General y, evaluar su ejecución;</div><div>f) Aprobar y modificar el Orgánico Funcional de la Empresa sobre la base del proyecto presentado por la Gerencia General;</div><div>g) Aprobar y modificar el Reglamento de Funcionamiento del Directorio;</div></div></div><div><div><div>h) Autorizar la contratación de los créditos o líneas de crédito, así como las inversiones que se consideren necesarias para el cumplimiento de los fines y objetivos empresariales, en los montos definidos por el Directorio, con sujeción a las disposiciones legales y la normativa interna de la empresa. Las contrataciones de crédito, líneas de crédito o inversiones inferiores a dichos montos serán autorizadas directamente por la Gerencia General;</div><div>i) Autorizar la enajenación de bienes de la empresa de conformidad con la normativa aplicable desde el monto que establezca el Directorio;</div><div>j) Conocer y resolver sobre el informe anual de la o el Gerente General, así como los estados financieros de la empresa, cortados al 31 de diciembre de cada año;</div><div>k) Resolver y aprobar la fusión, escisión o liquidación de EP-EMAPA-A:</div><div><div>1) Nombrar al Gerente General, de una tema propuesta por el Presidente del Directorio, y sustituirlo de acuerdo a los resultados de evaluación de los indicadores empresariales;</div><div>m) Disponer el ejercicio de las acciones legales, según el caso, en contra de ex administradores de la Empresa;</div><div>n) Conocer y aprobar los planes operativos anuales, proyectos y programas de acción, vigilando que éstos se ajusten a los planes y proyectos de la Municipalidad y de otros niveles de gobierno;</div><div>o) Aprobar y expedir resoluciones, reglamentos internos generales o especiales, requeridos para el desenvolvimiento administrativo;</div><div>p) Autorizar la celebración de convenios interinstitucionales de carácter nacional, empréstitos o contratos que interesen a la empresa, con sujeción a las disposiciones legales, la presente ordenanza y más reglamentos;</div><div>q) Aprobar las tarifas por la prestación de servicios, sobre la base de los estudios técnicos que presenten las direcciones respectivas;</div><div>r) Presentar al Concejo Cantonal informes anuales del estado de EP-EMAPA-A;</div><div>s) Aprobar la creación de filiales o subsidiarias, nombrar sus administradores, con base a temas presentadas por Gerencia General;</div><div>t) Las demás que le asigne la Ley Orgánica de Empresas Públicas, la Ley Orgánica de Régimen Municipal, y la reglamentación interna de la empresa; y,</div><div>u) Verificar que, al menos el 4 por ciento del talento humano, sea personal con capacidades especiales acreditado por el Concejo Nacional de Discapacidades.</div></div></div></div></div>		
<div>Fuente: EP-EMAPA</div>		
<div><div><div>©✓</div><div><div>Realizado por:</div><div>F.E.Q.V</div><div>Revisado por:</div><div>M.A.F.T/P.P.B.M</div></div></div><div><div>Fecha:</div><div>01/11/2019</div><div>Fecha:</div><div>15/11/2019</div></div></div>		

**BASE LEGAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BL**  
**5/6**

Miércoles 21 de Julio del 2010 Edición Especial — Nro. 55

pag.5

de cuatro de sus miembros, siempre y cuando uno de ellos sea el Presidente o su delegado. Las decisiones del Directorio se adoptarán con el voto favorable de tres de sus miembros.

El Directorio cuando estimare conveniente, podrá solicitar asesoramiento de organismos o personas especializadas en asuntos de carácter técnico y/o administrativo.

**PARÁGRAFO II DE LA**  
**PRESIDENCIA**

**Art. 11.-** Son Atribuciones y deberes del Presidente.

- a) Convocar con la debida anticipación y presidir las sesiones del Directorio;
- b) Suscribir, conjuntamente con el Gerente-Secretario, actas, acuerdos y resoluciones del Directorio;
- c) Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias de la EP-EMAPA-A, así como las resoluciones del Directorio; y.
- d) Las demás que le establezca las leyes y los reglamentos de la Empresa.

**PARÁGRAFO III**  
**DE LA GERENCIA GENERAL**

**Art. 12.-** El Gerente General.- Es el representante legal judicial y extrajudicial de la empresa y le corresponderá ejercer las siguientes atribuciones y deberes:

- a) Cumplir y hacer cumplir la ley, reglamentos y demás normativa aplicable, incluidas las resoluciones emitidas por el Directorio;
- b) Suscribir las alianzas estratégicas aprobadas por el Directorio;
- c) Administrar la empresa, ver por su eficiencia empresarial e informar al Directorio trimestralmente o cuando sea solicitado por éste, sobre los resultados de la gestión de aplicación de las políticas y de los resultados de los planes, proyectos y presupuestos, en ejecución o ya ejecutados;
- d) Presentar al Directorio las memorias anuales de EP-EMAPA-A, así como los estados financieros, hasta el 31 de marzo del año siguiente;
- e) Aprobar el Plan Anual de Contrataciones (PAC) en los plazos y formas previstos en la ley;
- f) Preparar los proyectos de reglamentos y ponerlos en conocimiento del Directorio para su aprobación;
- g) Preparar y expedir los reglamentos internos para empleados y trabajadores;

montos establecidos por el Directorio. La Gerencia General procurará utilizar dichos procedimientos alternativos antes de iniciar un proceso judicial, en todo lo que sea materia transigible;

- i) Designar al Gerente General Subrogante de entre los directores de la empresa;
- j) Resolver sobre la creación de agencias y unidades de negocio;
- k) Designar y remover a los directores departamentales, de conformidad con la normativa aplicable;
- l) Nombrar, contratar y sustituir al talento humano no señalado en el numeral que antecede, respetando la normativa aplicable y el debido proceso;
- m) Otorgar poderes especiales para el cumplimiento de las atribuciones de los administradores de agencias o unidades de negocios, observando para el efecto las disposiciones de la reglamentación interna;
- n) Adoptar e implementar las decisiones comerciales que permitan la venta de productos o servicios para atender las necesidades de los usuarios en general y del mercado, para lo cual podrá establecer condiciones comerciales específicas y estrategias de negocio competitivas;
- o) Ejercer la jurisdicción coactiva en forma directa o a través de su delegado;
- p) Llevar la secretaría del Directorio; y,
- q) Las demás que le asigne la ley, los reglamentos y las normas internas de la empresa.

**Art. 13.-** Requisitos para ser Gerente General.- Para ser designado Gerente General de la Empresa se requiere:

- a) Acreditar título profesional, mínimo de tercer nivel expedido por una Universidad o Escuela Politécnica, legalmente inscrito y/o reconocido por el CONESUP, afín a la finalidad de EP-EMAPA-A;
- b) Demostrar conocimientos y al menos 2 años de experiencia profesional, vinculados a la finalidad de la EP-EMAPA-A;
- c) Dedicación exclusiva y tiempo completo a las labores inherentes a su cargo;
- d) O desempeñar otros cargos públicos; y,
- e) Otros que establezca el Directorio.

**Art. 14.-** Del Gerente General Subrogante.- Será nombrado por el Gerente General. Será un funcionario de libre remoción de la empresa y además del cumplimiento de las obligaciones inherentes a su cargo le corresponderá reemplazar al Gerente General en todos los casos de ausencia temporal del titular, mientras dure la ausencia.

**Fuente:** EP-EMAPA

©✓

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F./T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<div>BASE LEGAL</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</div> <div>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>BL</div> <div>6/6</div>
<div><div><div>2) Un Concejal Urbano;</div><div>3) Un Concejal Rural;</div><div>4) Un representante de las juntas parroquiales rurales; y,</div><div>5) Un representante de las Organizaciones de Trabajadores y Empleados de EP-EMAPA-A.</div></div><div><div>El delegado del Alcalde Cantonal, será un funcionario de libre remoción de la Municipalidad.</div><div>El Concejal Urbano y su suplente que será un Concejal Urbano, los nombrará el Concejo Cantonal.</div><div>El Concejal Rural y su suplente que será un Concejal Rural, los nombrará el Concejo Cantonal.</div><div>La organización de juntas parroquiales rurales del cantón Ambato nombrará sus representantes, principal y suplente.</div><div>El representante principal de las organizaciones de empleados y trabajadores de EP-EMAPA-A será regido por el Código de Trabajo y el representante alterno será regido por la LOSCCA.</div><div>El Gerente General actuará como Secretario del Directorio, con voz informativa y sin voto.</div><div>Los miembros del Directorio durarán en sus funciones dos años, o mientras mantengan su representación.</div><div>La silla vacía estará disponible para la representación ciudadana.</div><div>Art. 9.- De las atribuciones y funciones del Directorio.- Son atribuciones del Directorio las siguientes:</div><div><div>a) Establecer las políticas y metas de la Empresa, en concordancia con las políticas nacionales, regionales, provinciales o locales, formuladas por los órganos competentes y evaluar su cumplimiento;</div><div>b) Aprobar los programas anuales y plurianuales de inversión y reinversión de la empresa de conformidad con el Plan de Ordenamiento Territorial;</div><div>c) Aprobar las políticas aplicables a los planes estratégicos, objetivos de gestión, presupuesto anual, estructura organizacional y responsabilidad social corporativa;</div><div>d) Aprobar el Presupuesto General de la Empresa y evaluar su ejecución;</div><div>e) Aprobar el Plan Estratégico de la Empresa, elaborado y presentado por la Gerencia General y, evaluar su ejecución;</div><div>f) Aprobar y modificar el Orgánico Funcional de la Empresa sobre la base del proyecto presentado por la Gerencia General;</div><div>g) Aprobar y modificar el Reglamento de Funcionamiento del Directorio;</div></div></div><div><div><div>h) Autorizar la contratación de los créditos o líneas de crédito, así como las inversiones que se consideren necesarias para el cumplimiento de los fines y objetivos empresariales, en los montos definidos por el Directorio, con sujeción a las disposiciones legales y la normativa interna de la empresa. Las contrataciones de crédito, líneas de crédito o inversiones inferiores a dichos montos serán autorizadas directamente por la Gerencia General;</div><div>i) Autorizar la enajenación de bienes de la empresa de conformidad con la normativa aplicable desde el monto que establezca el Directorio;</div><div>j) Conocer y resolver sobre el informe anual de la o el Gerente General, así como los estados financieros de la empresa, cortados al 31 de diciembre de cada año;</div><div>k) Resolver y aprobar la fusión, escisión o liquidación de EP-EMAPA-A;</div><div>l) Nombrar al Gerente General, de una tema propuesta por el Presidente del Directorio, y sustituirlo de acuerdo a los resultados de evaluación de los indicadores empresariales;</div><div>m) Disponer el ejercicio de las acciones legales, según el caso, en contra de ex administradores de la Empresa;</div><div>n) Conocer y aprobar los planes operativos anuales, proyectos y programas de acción, vigilando que éstos se ajusten a los planes y proyectos de la Municipalidad y de otros niveles de gobierno;</div><div>o) Aprobar y expedir resoluciones, reglamentos internos generales o especiales, requeridos para el desenvolvimiento administrativo;</div><div>p) Autorizar la celebración de convenios interinstitucionales de carácter nacional, empréstitos o contratos que interesen a la empresa, con sujeción a las disposiciones legales, la presente ordenanza y más reglamentos;</div><div>q) Aprobar las tarifas por la prestación de servicios, sobre la base de los estudios técnicos que presenten las direcciones respectivas;</div><div>r) Presentar al Concejo Cantonal informes anuales del estado de EP-EMAPA-A;</div><div>s) Aprobar la creación de filiales o subsidiarias, nombrar sus administradores, con base a temas presentadas por Gerencia General;</div><div>t) Las demás que le asigne la Ley Orgánica de Empresas Públicas, la Ley Orgánica de Régimen Municipal, y la reglamentación interna de la empresa; y,</div><div>u) Verificar que, al menos el 4 por ciento del talento humano, sea personal con capacidades especiales acreditado por el Concejo Nacional de Discapacidades.</div></div></div></div>		
<div>Fuente: EP-EMAPA</div>		
<div><div><div>©✓</div></div><div><div><div>Realizado por:</div><div>F.E.Q.V</div></div><div><div>Revisado por:</div><div>M.A.F.T/P.P.B.M</div></div></div><div><div><div>Fecha:</div><div>01/11/2019</div></div><div><div>Fecha:</div><div>15/11/2019</div></div></div></div>		

**UBICACIÓN**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**U**  
**1/1**

**UBICACIÓN**

La EP-EMAPA se encuentra ubicada en el sector de Miñarica Antonio Clavijo e Isaías Sánchez



**Figura 4-3:** Ubicación

**Fuente:** Google Maps



**Fuente:** Google Maps

Los Horarios de atención de la EP-EMAPA son en una sola jornada

<b>DIAS</b>	<b>HORA</b>
De Lunes a Viernes	De 7:30 a 16:30

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>



<b>RUC</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>R</b> <b>1/5</b>
---	------------------------

<b>RUC</b>	
------------	--

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**

**NÚMERO RUC:** 1865030070001

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA PÚBLICA - EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO

**NOMBRE COMERCIAL:**

**REPRESENTANTE LEGAL:** CASTRO SOLORZANO FIDEL ALBERTO

**CONTADOR:** CARRASCO ORTIZ DAVID HERNAN

**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:**

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 22/06/2010

**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 03/06/2010

**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 30/11/2016

**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

PROGRAMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Ciudadela: MIÑARICA DOS Calle: ANTONIO CLAVIJO Numero: 10-24 Intersección: ISAIAS SANCHEZ Edificio: EP-EMAPA-A Referencia ubicación: A DOS CUADRAS DEL MERCADO SUR Telefono Trabajo: 032997700 Telefono Trabajo: 032625915 Telefono Trabajo: 032649431 Fax: 032997700 Celular: 0984015611 Apartado Postal: 521 Email: dcarrasco@emapa.gob.ec

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia u colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	14	<b>ABIERTOS</b>	12
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	<b>CERRADOS</b>	2

**Código:** RIMRUC2019000456703

**Fecha:** 19/02/2019 10:51:41 AM

**Figura 5-3: RUC**

**Fuente:** EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

**RUC**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**R**  
**2/5**

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**


**SRI**  
...le hace bien al país

NÚMERO RUC: 1865030070001  
RAZÓN SOCIAL: EMPRESA PÚBLICA - EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO

---

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	03/06/2010
NOMBRE COMERCIAL:	EP-EMAPA-A MATRIZ	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA: PROGRAMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SANITARIA ALQUILER DE HIDROSUCCIONADOR SERVICIOS DE ANALISIS DE AGUAS DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Ciudadela: MIRARICA DOS Calle: ANTONIO CLAVIJO Numero: 10-24 Interseccion: ISAIAS SANCHEZ Referencia: A DOS CUADRAS DEL MERCADO SUR Edificio: EP-EMAPA-A Telefono Trabajo: 032997700 Telefono Trabajo: 032828916 Telefono Trabajo: 032849431 Fax: 032997700 Celular: 0984015611 Apartado Postal: 521 Email: dcarrasco@emapa.gob.ec					
Nº ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	03/06/2010
NOMBRE COMERCIAL:	AGENCIA LOS SHYRIS	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA: PROGRAMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Ciudadela: PRESIDENCIAL Calle: AV. LOS SHYRIS Numero: 19-70 Interseccion: NARY PILLAHUAZO Referencia: A DOS CUADRAS DE LA CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES Edificio: COMISARIAS MUNICIPALES Telefono Trabajo: 032997700 Telefono Trabajo: 032849431 Fax: 032997700 Celular: 0994135545 Apartado Postal: 521 Email: emapa@emapa.gov.ec					
Nº ESTABLECIMIENTO:	003	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	03/06/2010
NOMBRE COMERCIAL:	AGENCIA CENTRO	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA: PROGRAMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: 13 DE ABRIL Numero: 03-09 Interseccion: MARTINEZ Referencia: ATRAS DEL CENTRO COMERCIAL AMBATO Telefono Trabajo: 032997700 Telefono Trabajo: 032828916 Celular: 0994135545 Apartado Postal: 521 Email: emapa@emapa.gov.ec					
Nº ESTABLECIMIENTO:	004	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	03/06/2010
NOMBRE COMERCIAL:	AGENCIA LA MERCED	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA: PROGRAMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: BOLIVAR Numero: 19-60 Interseccion: 5 DE JUNIO Referencia: FRENTE A LA IGLESIA DE LA MERCED Edificio: ALMACEN LABORAL Telefono Trabajo: 032997700 Telefono Trabajo: 032828916 Telefono Trabajo: 032849431 Fax: 032997700 Celular: 0994135545 Apartado Postal: 521 Email: emapa@emapa.gov.ec					

  
Código: RIMRUC2019000456703  
Fecha: 19/02/2019 10:51:41 AM

**Fuente:** EP-EMAPA

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**01/11/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F./T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**15/11/2019**

**RUC**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**R**  
**3/5**

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**

**SRI**  
*...le hace bien al país*

NÚMERO RUC: 1865030070001  
 RAZÓN SOCIAL: EMPRESA PÚBLICA - EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO

---

No. ESTABLECIMIENTO: 005 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 03/06/2010  
 NOMBRE COMERCIAL: AGENCIA IZAMBA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
 ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
 PROGRAMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE  
 DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
 Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: IZAMBA Calle: AV. INDOAMERICA Numero: S/N Referencia: JUNTO A LA FABRICA DE PLASTICOS BROTHERS Telefono Trabajo: 032997700 Telefono Trabajo: 032854405 Fax: 032997700 Celular: 0994135545 Apartado Postal: 521 Email: emapa@emapa.gov.ec

---

No. ESTABLECIMIENTO: 006 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 18/02/2014  
 NOMBRE COMERCIAL: AGENCIA LA DOLOROSA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
 ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
 PROGRAMAS DE SUMINISTROS DE AGUA POTABLE  
 DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
 Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. EL REY Numero: S/N Interseccion: MONTES DEL CAJAS Referencia: A DOS CUADRAS DEL MERCADO LA DOLOROSA Telefono Trabajo: 032997700

---

No. ESTABLECIMIENTO: 008 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 04/12/2014  
 NOMBRE COMERCIAL: PLANTA DE TRATAMIENTO TILULUM FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
 ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
 SUMINISTRO DE AGUA POTABLE  
 SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA EN ENVASES  
 DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
 Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: PASA Barrio: SECTOR SAN VICENTE Calle: VIA A AGUAJAN Numero: SN Referencia: A QUINIENTOS METROS DEL COMPLEJO TILULUM Kilometro: 5 1/2 Telefono Trabajo: 032997700

---

No. ESTABLECIMIENTO: 009 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 04/12/2014  
 NOMBRE COMERCIAL: PLANTA DE TRATAMIENTO CASIGANA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
 ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
 SUMINISTROS DE AGUA POTABLE  
 DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
 Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: SANTA ROSA Calle: VIA ANTIGUA A SANTA ROSA Numero: SN Referencia: A SEICIENTOS METROS DEL MIRADOR DEL GASIGANA Telefono Trabajo: 032997700

Código: RIMRUC2019000456703  
 Fecha: 19/02/2019 10:51:41 AM

**Fuente:** EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<p align="center"><b>RUC</b></p> <p align="center"><b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b></p> <p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>R</b> <b>4/5</b></p>
---	---

**RUC**

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES**

**SRI**  
...le hace bien al país

NUMERO RUC: 1855030070001  
RAZÓN SOCIAL: EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO

---

Nº ESTABLECIMIENTO: 010 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 04/12/2014  
NOMBRE COMERCIAL: PLANTA DE TRATAMIENTO SANTA MARIANITA FEC. CIERRE:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
SUMINISTROS DE AGUA POTABLE  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI GRANDE Ciudadela: SECTOR HUACHI SAN JOSE Barrio: BARRIO SANTA MARIANITA Calle: VIA A GUARANDA Numero: SN Referencia: A DIEZ CUADRAS DE LA IGLESIA Telefono Trabajo: 032997700

---

Nº ESTABLECIMIENTO: 011 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 04/12/2014  
NOMBRE COMERCIAL: AGENCIA MUNICIPAL CELIANO MONGE FEC. CIERRE:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
SUMINISTROS DE AGUA POTABLE  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: CELIANO MONGE Calle: AV. ATAHUALPA Numero: SN Interseccion: RIO CUTUCHI Referencia: FRENTE A RNM Telefono Trabajo: 032997700

---

Nº ESTABLECIMIENTO: 013 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 04/12/2014  
NOMBRE COMERCIAL: PLANTA DE TRATAMIENTO APATUG FEC. CIERRE:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
SUMINISTROS DE AGUA POTABLE  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: JUAN BENIGNO VELA Barrio: APATUG Referencia: A SIETE KILOMETROS DE LA IGLESIA Telefono Trabajo: 032997700

---

Nº ESTABLECIMIENTO: 014 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 22/09/2015  
NOMBRE COMERCIAL: AGENCIA COLON FEC. CIERRE:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
SUMINISTROS DE AGUA POTABLE  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: CRISTOBAL COLON Numero: SN Interseccion: JOAQUIN AYLLON Referencia: A DOS CUADRAS DE LA IGLESIA LA MERCED Pto: 0 Telefono Trabajo: 032822112 Telefono Trabajo: 032997700 Web: WWW.EMAPA.GOB.EC

Código: RIMRUC2019000456703  
Fecha: 19/02/2019 10:51:41 AM

: EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>



<b>RUC</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>R</b> <b>5/5</b>
---	------------------------

**RUC**

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES**

**NÚMERO RUC:** 1865030070001  
**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO

**No. ESTABLECIMIENTO:** 007  
**NOMBRE COMERCIAL:** PLANTA DE TRATAMIENTO HUACHI LA LIBERTAD  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:** SUMINISTROS DE AGUA POTABLE  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:** Provincia: TUNGURAHUA Canton: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: SAN MIGUEL Referencia: A SEIS CUADRAS DEL MUNICIPIO Telefono Trabajo: 032997700

**Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL  
**FEC. INICIO ACT.:** 04/12/2014  
**FEC. CIERRE:** 08/09/2016  
**FEC. REINICIO:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 012  
**NOMBRE COMERCIAL:** PLANTA DE TRATAMIENTO SANTA ROSA  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:** SUMINISTROS DE AGUA POTABLE  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:** Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: SANTA ROSA Barrio: LAS LAJAS Referencia: A NUEVE CUADRAS DE LA IGLESIA Telefono Trabajo: 032997700

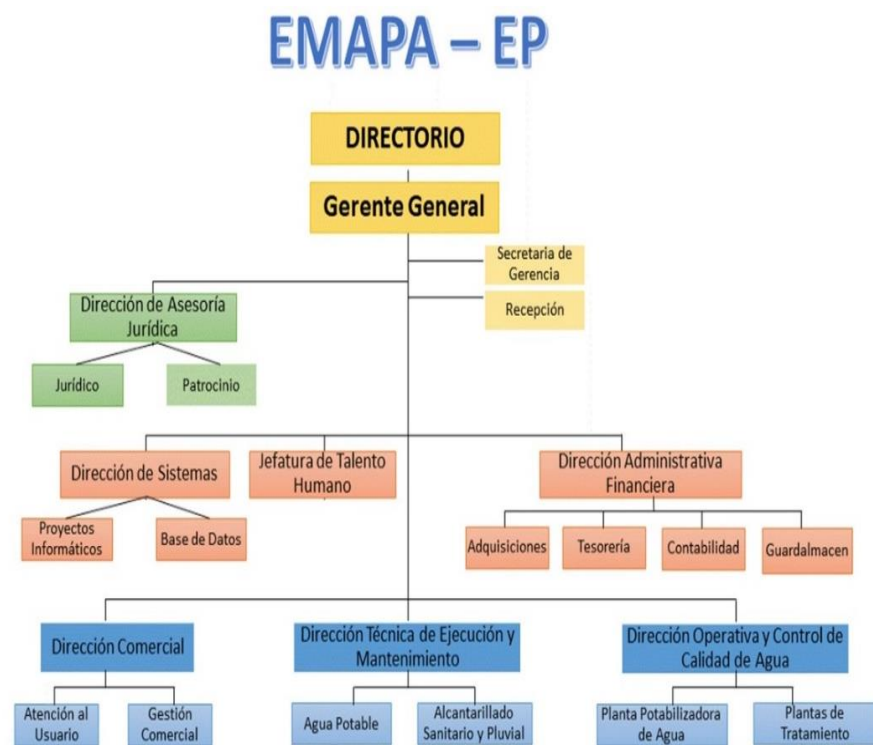
**Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL  
**FEC. INICIO ACT.:** 04/12/2014  
**FEC. CIERRE:** 08/09/2016  
**FEC. REINICIO:**

**Fuente:** EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EO  
1/2**



**Figura 6-3:** Organigrama

**Fuente:** Talento Humano EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EO  
2/2**

Dirección a la cual se le aplica los Cuestionarios de Control Interno



**Figura 7-3:** Organigrama

**Fuente:** Talento Humano EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF**  
**1/7**

**ESTADOS FINANCIEROS**

EP-EMAPA-A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018			
			Página 1
CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>ACTIVOS</b>		<b>97,915,834.74</b>
	<b>CORRIENTES</b>		<b>27,373,805.10</b>
111	DISPONIBILIDADES	20,946,135.84	
111.04	Banco Central del E. Fondos de Prést. y Donaciones	3,400,144.49	
111.04.02	BANCO CENTRAL MINISTERIO DE FINANZAS	3,400,144.49	
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	17,398,964.26	
111.06.01	Banco Central del Ecuador E.P. Fondos Propios	14,001,644.61	
111.06.02	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR E.P. FONDOS GADMA	3,169,163.51	
111.06.03	BANCO CENTRAL DEL ECU. E.P. FONDOS G.P.TUNG.	228,156.14	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	147,027.09	
111.15.01	BANCO COMERCIALES	147,027.09	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	1,620,903.94	
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	43,322.38	
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	188.92	
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	43,133.46	
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructu	1,431,220.86	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	138,860.70	
112.15	Fondo a Rendir Cuentas	7,500.00	
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	7,500.00	
113	CUENTAS POR COBRAR	1,724,259.85	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas Y Contribuciones	12.00	
113.13.01	Cuentas por Cobrar Certificados de no Adeudar a EP EM.	12.00	
113.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,695,715.96	
113.14.01	Cuentas Por Cobrar Por Servicios de Agua Potable	524,682.90	
113.14.03	Cuentas Por Cobrar Consumo Presuntivo	3.51	
113.14.04	Cuentas Por Cobrar Servicios de Alcantarillado	527,198.98	
113.14.11	Cuentas Por Cobrar Ctos. Básicos Fact. y Mantenerim	278,145.49	
113.14.12	Cuentas por Cobrar Por Serv. de Comp. y Varios.	85,494.47	
113.14.13	Cuentas por Cobrar Servicios Técnicos, Instalaciones Do	267,287.93	
113.14.14	Cuentas por Cobrar Conex y Reconex Serv Alcant y Can	12,902.68	
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas De Inversiones Y Multas	25,177.90	
113.17.03	Cuentas por Cobrar Intereses en Planillas	14,823.14	
113.17.04	Cuentas por Cobrar Infracciones y Reglamentos	2,660.24	
113.17.05	Cuentas Por Cobrar Multas en Planillas	7,694.52	
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	3,153.79	
113.19.03	Cuentas por Cobrar Derechos de Pliegos	370.00	
113.19.05	Cuentas por Cobrar Análisis de Agua	1,198.36	
113.19.08	Cuentas Por Cobrar Supervision de Obras	1,115.43	
113.19.12	Cuentas Por Cobrar por Uso de Hidrosuccionador	470.00	
113.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	200.20	
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Venta	200.20	
122	INVERSIONES PERMANENTES	562,486.25	
122.05	Inversiones en Títulos y Valores	562,486.25	
122.05.06	Participaciones de Capital	12,486.25	
122.05.99	Otras Inversiones en Valores	550,000.00	
124	DEUDORES FINANCIEROS	681,088.80	
124.85	Cuentas por Cobrar Año Anterior	187.88	
124.85.86	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor /	187.88	
124.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	457,964.87	
124.97.06	De Cartas de Crédito por Devengar de Ejercicios Anterio	302,617.04	
124.97.07	Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD:	10,101.86	
124.97.08	Anticipos de Fondos de Años Ant GADS y Empresas Públi	145,245.97	
124.98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	422,936.05	

**Figura 8-3:** Estado de Situación Financiera

Fuente: EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F./T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF**  
**2/7**

EP-EMAPA-A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018			
Página: 2			
CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>ACTIVOS</b>		<b>97,915,834.74</b>
	<b>CORRIENTES</b>		<b>27,373,805.10</b>
124.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	422,936.05	
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTAS	1,638,930.42	
132.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	25,252.69	
132.01.02	Existencias De Productos Químicos E Industriales	25,252.69	
132.08	Existencias De Bienes de Uso y Consumo para Produc	1,613,677.73	
132.08.02	Existencias De Vestuario, Lencería Y Prendas De Pr	97,571.29	
132.08.03	Existencias De Combustibles Y Lubricantes	105.68	
132.08.04	Existencias De Materiales De Oficina	28,920.57	
132.08.06	Existencias De Herramientas	19,469.92	
132.08.11	Existencias de Materiales de construcción Eléctric	1,306,524.56	
132.08.13	Existencias De Repuestos Y Accesorios	161,085.56	
132.08.99	Existencias de Otros Bienes de Uso y Consumo de P	0.15	
	<b>FIJOS</b>		<b>60,719,040.08</b>
141	BIENES DE ADMINISTRACION	2,835,501.77	
141.01	Bienes Muebles	2,966,482.32	
141.01.03	Mobiliarios	300,839.13	
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	511,625.51	
141.01.05	Vehículos	1,164,405.72	
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	964,672.88	
141.01.08	Bienes Artísticos Y Culturales	11,398.40	
141.01.09	Libros Y Colecciones	1,416.40	
141.01.13	Equipo Médico	12,124.28	
141.03	Bienes Inmuebles	2,642,700.16	
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	2,628,136.08	
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles	14,564.08	
141.99	Depreciación Acumulada	-2,773,680.71	
141.99.02	DEPRECIACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	-728,856.83	
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-108,259.47	
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-363,976.44	
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-986,934.13	
141.99.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMA	-579,660.66	
141.99.08	DEPRECIACION BIENES ARTISTICOS Y CULT.	-2,372.38	
141.99.09	DEPREC. ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-712.98	
141.99.16	Depreciación Acumulada de Equipo Médico y Odontológi	-2,907.82	
142	BIENES DE PRODUCCION	11,542,480.16	
142.01	Bienes Muebles	9,219,246.21	
142.01.03	Mobiliarios	67,578.28	
142.01.04	Maquinarias Y Equipos	7,355,394.07	
142.01.05	Vehículos	1,329,125.10	
142.01.06	Herramientas	6,907.24	
142.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	378,818.15	
142.01.11	Partes Y Respuestos	81,423.37	
142.03	Bienes Inmuebles	7,991,838.51	
142.03.01	Terrenos	4,905,103.68	
142.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	3,086,734.83	
142.99	Depreciación Acumulada	-5,668,604.56	
142.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIF.,LOCAL. Y RESID	-179,024.18	
142.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS	-29,903.93	
142.99.04	(-)DEPRECIACION ACUMU. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-4,208,790.31	
142.99.05	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-1,068,383.07	
142.99.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-2,460.96	

Fuente: EP-EMAPA

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**01/11/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F./T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**15/11/2019**

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF**  
**3/7**

EP-EMAPA-A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018			
			Página 3
CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>ACTIVOS</b>		<b>97,915,834.74</b>
	<b>FIJOS</b>		<b>60,719,040.08</b>
142.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO, SISTEM. Y F	-151,714.26	
142.99.11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PARTES Y REPUESTOS	-28,327.85	
143	BIENES DE INFRAESTRUCTURA	46,081,951.69	
143.01	Obras de Infraestructura	59,398,986.88	
143.01.01	Infraestructura de Agua Potable	19,806,735.32	
143.01.03	Infraestructura de Alcantarillado	35,223,894.51	
143.01.07	Construcciones y Edificaciones	4,368,357.05	
143.99	(-) Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructur.	-13,317,035.19	
143.99.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Agua	-5,012,239.23	
143.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Alcan	-7,227,904.45	
143.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Construcciones y Edifica	-1,076,891.51	
149	Bienes Intangibles	259,106.46	
149.01	Bienes Intangibles	426,946.05	
149.01.02	Licencias Computacionales	215,040.72	
149.01.03	Sistemas de Información	211,905.33	
149.97	(-) Amortización Acumulada de Bienes Intangibles (Finit	-167,839.59	
149.97.02	(-) Amortización Acumulada de Licencias Computacional	-104,420.88	
149.97.03	(-) Amortización Acumulada de Sistemas de Informació	-63,418.71	
	<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>		<b>9,657,051.80</b>
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	9,657,051.80	
151.43	Bienes De Expropiaciones	12,981.27	
151.43.01	Terrenos	12,981.27	
151.46	Bienes Biológicos no Depreciables para Inversión	1,550.00	
151.46.15	Plantas	1,550.00	
151.51	Obras De Infraestructura	2,209,227.06	
151.51.01	Infraestructura De Agua Potable	541,503.44	
151.51.03	Infraestructura De Alcantarillado	1,662,160.01	
151.51.07	Construcciones Y Edificaciones	5,563.61	
151.92	Acumulacion De Inversiones En Obras En Proceso	7,433,293.47	
151.92.01	OBRAS EN PROCESO AGUA POTABLE	4,448,609.99	
151.92.02	OBRAS EN PROCESO ALCANTARILLADO	2,844,069.59	
151.92.03	OTRAS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	140,613.89	
	<b>OTROS</b>		<b>165,937.76</b>
126	INVERSIONES NO RECUPERABLES	80,375.80	
126.07	Deudores Financieros No Recuperables	89,306.44	
126.99	Provision Para Incobrables	-8,930.64	
126.99.07	Provision para Incobrables - Deudores Financieros	-8,930.64	
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	85,561.96	
131.01	Existencias De Bienes De Usos Y Consumo Corriente	85,561.96	
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lencería Y Prendas De Pr	2,227.91	
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	43,688.38	
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	10,775.70	
131.01.06	Existencias De Herramientas	117.52	
131.01.11	Existencias de Materiales Construcción, Eléctrico	11,509.76	
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	13,576.56	
131.01.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánic	510.53	
131.01.20	Menaje de Cocina, de hogar, Accesorios Descartables y r	3,155.60	

Fuente: EP-EMAPA

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**01/11/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F./T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**15/11/2019**



**ESTADOS FINANCIEROS**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF**  
**4/7**

EP-EMAPA-A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018			
		Página 4	
CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>PASIVOS</b>		<b>1,605,359.07</b>
	<b>CORRIENTES</b>		<b>1,605,359.07</b>
	<b>DEPOSITOS DE TERCEROS</b>		
212		21,238.51	
212.05	Anticipos Por Bienes Y Servicios	21,238.51	
213	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	527,609.73	
213.51	Cuentas por Pag. Gastos en Personal	44,174.46	
213.51.01	Cuentas por Pag Gtos en Personal Proveedores	43,917.90	
213.51.02	Cuentas por Pag. Gastos en personal I.R.	256.56	
213.53	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Consumo	41,137.92	
213.53.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo Proveedores	35,367.49	
213.53.02	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.Renta	1,291.23	
213.53.03	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.V.A.	4,479.20	
213.57	Cuentas Por Pagar Otros Gastos	0.52	
213.57.02	Cuentas por Pag. Otros Gastos I.Renta	0.15	
213.57.03	Cuentas por Pag. Otros Gastos I.V.A.	0.37	
213.61	Cuentas por Pagar Gastos En Personal De Produccion	79,698.12	
213.61.01	Ctas. Por Pag. Gastos Pers. de Produc. Proveedores	79,625.20	
213.61.02	Ctas. por Pag. Gtos. en pers. de Produc. I.Renta	72.92	
213.63	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Produccion	64,083.96	
213.63.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Producción Proveedores	45,893.74	
213.63.02	Cuentas por Pag. B. y S. Producción I. Renta	4,134.06	
213.63.03	Cuentas por Pag. B. y S. produccion IVA	14,056.16	
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	2,820.64	
213.67.01	Ctas. por Pag. Otros Gastos Produc. Proveedores	2,069.09	
213.67.02	Ctas. por Pag. Otros Gastos Producción I.Renta	28.95	
213.67.03	Ctas. por Pag. Otros Gastos Producción IVA	722.60	
213.73	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Inversion	10,753.00	
213.73.01	Cuentas por pag. Bienes y Sev. de Inversion	9,114.00	
213.73.02	Ctas. Por pagar Bienes y Serv. de Invers. Imp. Ren	745.00	
213.73.03	Ctas. Por Pag. Bienes y Serv. de Inv. IVA	894.00	
213.75	Cuentas Por Pagar Obras Publicas	216,674.51	
213.75.01	Cuentas por Pag. Obras Publicas Proveedores	195,067.98	
213.75.02	Cuentas por Pag. Obras Publicas I. Renta	4,695.23	
213.75.03	Cuentas por Pag. Obras Publicas I.V.A.	16,911.30	
213.81	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado	111.26	
213.81.01	Ctas. por Pag. I.V. A. Contrib. Esp. Provisto 100%	111.26	
213.84	Cuentas Por Pagar Invers- En Bienes De Larga Durac	68,155.34	
213.84.01	Ctas Por Pagar Inv. en Bienes L/duracion Proveedor	63,113.62	
213.84.02	Ctas por pag. en Inv. en Bien de L/Durac. Imp. Re	1,163.89	
213.84.03	Ctas. Por Pag. en INV. en Bien de L/ Durac. IVA	3,877.83	
223	<b>EMPRESTITOS</b>	1,019,220.70	
223.01	Creditos Internos	1,019,220.70	
223.01.01	Creditos Del Sector Publico Financiero	1,019,220.70	
224	<b>FINANCIEROS</b>	37,290.13	
224.82	Depositos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	31,945.25	
224.82.05	Depositos y Fondos de Terceros Años Ant. - Anticip Bien	31,945.25	
224.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	5,344.88	
224.98.01	Cuentas por Pagar Años Anteriores	5,344.88	

Fuente: EP-EMAPA

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**01/11/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**15/11/2019**

ESTADOS FINANCIEROS			EF 5/7
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
EP-EMAPA-A			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 de Enero de 2018 AL 31 de Diciembre de 2018			
		Página 1	
	RESULTADO DE EXPLOTACION	5,084,045.28	
624.03	Ventas No Industriales	14,418,095.97	
624.03.01	Agua Potable		4,632,082.20
624.03.03	Alcantarillado		4,556,537.97
624.03.99	Otros Servicios Tecnicos y Especializados		5,229,475.80
638.03	Costo De Ventas No Industriales	9,334,050.69	
	RESULTADO DE OPERACION	-6,960,965.34	
623	TASAS Y CONTRIBUCIONES	774.00	
623.01	Tasas Generales	774.00	
623.01.06	Especies Fiscales		774.00
631	INVERSIONES PUBLICAS	3,474,375.09	
631.53	Inversiones En Bienes Nacionales De Uso P	3,474,375.09	
633	REMUNERACIONES	2,577,486.49	
633.01	Remuneraciones Basicas	1,371,295.64	
633.01.05	Remuneraciones Unificadas		1,172,210.93
633.01.06	Salarios Unificados		199,084.71
633.02	Remuneraciones Complementarias	175,382.50	
633.02.03	Decimo Tercer Sueldo		122,158.00
633.02.04	Decimo Cuarto Sueldo		53,224.50
633.03	Remuneraciones Compensatorias	36,461.07	
633.03.04	Compensación por Transporte		8,825.08
633.03.06	Alimentacion		27,635.99
633.04	Subsidios	5,796.14	
633.04.01	Cargas Familiares		768.00
633.04.08	Subsidio de Antigüedad		5,028.14
633.05	Remuneraciones Temporales	117,527.95	
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias		37,550.40
633.05.12	Subrogación		22,258.32
633.05.13	Encargos		57,719.23
633.06	Aportes Patronales A La Seguridad Social	353,814.05	
633.06.01	Aporte Patronal		171,522.49
633.06.02	Fondo de Reserva		112,543.03
633.06.03	Jubilación Patronal		69,748.53
633.07	Indemnizaciones	517,209.14	
633.07.04	Compensación por Desahucio		62,267.22
633.07.06	Bonificación por Jubilación		410,586.54
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas		11,202.30
633.07.09	Por Renuncia Voluntaria		33,153.08
634	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	827,934.99	
634.01	Servicios Basicos	60,144.90	
634.01.04	Energia Electrica		27,462.57
634.01.05	Telecomunicaciones		32,047.03
634.01.06	Servicios de Correo		635.30
634.02	Servicios Generales	351,823.68	
634.02.03	Almacenamiento Embalaje y Envase		1,448.16
634.02.04	Impresion Reproduccion Y Publicaciones		69,769.57
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales		8,626.02
634.02.07	Difusión, Información, y Publicidad		19,417.29
634.02.08	Servicios de Vigilancia		224,725.36
634.02.10	Servicios de Guardería		2,488.77
634.02.99	Otros Servicios Generales		19,177.31
634.03	Traslados Instalaciones Viaticos Y Subsister	728.50	
634.03.03	Viaticos Y Subsistencias En El Interior		728.50
634.04	Instalacion, Mantenimiento Y Reparaciones	34,969.73	
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias		2,399.43

Figura 9-3: Estado de Resultados

Fuente: EP-EMAPA

Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 01/11/2019
Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 15/11/2019

Figura 9-3: Estado de Resultados

Fuente: EP-EMAPA

Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>01/11/2019</b>
Revisado por: <b>M.A.F./T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>



**ESTADOS FINANCIEROS**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF**  
**6/7**

**EP-EMAPA-A**

**ESTADO DE RESULTADOS**

DEL 01 de Enero de 2018 AL 31 de Diciembre de 2018

Página 2

	<b>RESULTADO DE OPERACION</b>	<b>-6,960,965.34</b>	
634.04.03	Gastos en Mobiliarios		6,862.94
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos		703.20
634.04.05	Gastos en Vehículos		4,276.39
634.04.18	Gastos en Mantenimiento de Areas Verdes		10,282.52
634.05	Arrendamiento De Bienes	163,476.09	
634.05.02	Arrendamientos de Edificios Locales y Residenciales		15,062.64
634.05.05	Arrendamiento de Vehiculos		148,413.45
634.06	Contratacion De Estudios E Investigaciones	60,008.57	
634.06.01	Consultorias Asesoría e Investigación Especial		25,207.84
634.06.02	Servicios de Auditoria		3,626.08
634.06.03	Servicios de Capacitación		31,174.65
634.07	Gastos En Informatica	23,190.08	
634.07.01	Desarrollo de Sistemas Informáticos		7,358.40
634.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquete		5,021.36
634.07.04	Mantenimiento de Sistemas Informáticos		10,810.32
634.08	Bienes De Uso Y Consumo Corriente	126,695.46	
634.08.01	Alimentos y Bebidas		1,040.76
634.08.02	Vestuario Lencería y Prendas de Protección		8,104.36
634.08.03	Combustibles y Lubricantes		12,920.99
634.08.04	Materiales De Oficina		27,767.47
634.08.05	Materiales de Aseo		7,978.88
634.08.06	Herramientas		367.38
634.08.07	Materiales de Impresión Fotografía Reproducción		117.60
634.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos		10,047.69
634.08.11	Materiales de Construcción Eléctricos Plomería		1,945.64
634.08.13	Repuestos y Accesorios		19,403.30
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos		67.96
634.08.99	Otros Bienes de Usos y Consumo		27,939.55
634.45	Bienes Muebles No Depreciables	2,992.98	
634.45.03	Mobiliarios		121.00
634.45.04	Maquinarias y Equipos		2,871.98
634.46	Semovientes No Depreciables	3,905.00	
635.01	Impuestos, Tasas Y Contribuciones	10,462.21	
635.01.02	Tasas Generales		10,462.21
635.04	Seguros, Comisiones Financieras Y Otros	71,480.56	
635.04.01	Seguros		65,025.23
635.04.03	Comisiones Bancarias		5,799.86
635.04.06	Comisiones y Otros Cargos		655.47
	<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>	<b>4,280,674.36</b>	
626	<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>4,362,281.21</b>	
626.21	Transferencias De Capital Del Sector Publico	4,354,581.21	
626.21.01	Transferencias del Gobierno Central		2,227,681.62
626.21.03	Transferencias de Empresas Publicas		83,207.40
626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado		2,043,692.19
626.22	Donaciones De Capital Del Sector Privado Inmobiliario	7,700.00	
626.22.04	Donaciones del Sector Privado no Financiero		7,700.00
636	<b>TRANSFERENCIAS ENTREGADAS</b>	<b>81,606.85</b>	
636.01	Transferencias Corrientes Sector Publico	81,606.85	
636.01.02	Transferencias a Entidades Descentralizadas		81,606.85
	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>197,820.03</b>	
625.03	Interese Por Mora	52,176.33	
625.04	Multas	170,053.01	
625.04.02	Infracciones a Ordenanzas Municipales		92,679.61
625.04.04	Incumplimiento de Contratos		77,373.40

Fuente: EP-EMAPA

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**01/11/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**15/11/2019**

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF**  
**7/7**

**EP-EMAPA-A**

**ESTADO DE RESULTADOS**

DEL 01 de Enero de 2018 AL 31 de Diciembre de 2018

*Página 3*

	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>197,820.03</b>	
635.02	Intereses Deuda Pública Interna	24,409.31	
635.02.01	Intereses al Sector Público Financiero		24,409.31
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>1,495,334.82</b>	
624.21	Ventas De Bienes Muebles De Administrac	60,810.50	
624.21.05	Venta de Vehiculos		60,810.50
625.24	Otros Ingresos No Clasificados	174,652.86	
625.24.99	Otros No Especificados		174,652.86
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	1,487,813.36	
629.51	Actualizaciones De Activos	1,487,813.36	
638.51	Depreciación Bienes De Administracion	227,887.34	
638.51.02	DEPREC. DE EDIFIC. LOCALES Y RESIDENC		95,267.03
638.51.03	DEPREC. DE MOBILIARIOS		15,409.82
638.51.04	DEPREC. DE MAQUINARIA Y EQUIPO		23,714.44
638.51.07	DEPREC. DE EQUIP. SISTEMAS Y PAQUE. DA		90,440.02
638.51.09	DEPREC. DE LIBROS Y COLECCIONES		108.00
638.53	Amortización De Intangibles	2.96	
638.93	Costo De Perdidas En Bienes De Larga Dur	51.68	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>4,096,909.15</b>	

*David Carrasco*  
**David Carrasco Ordoñez**  
**CONTADOR GENERAL**

*Cristina Flores*  
**Ing. Cristina Flores A.**  
**DIRECTORA FINANCIERA**

*Fidel Castro*  
**Ing. Fidel Castro**  
**GERENTE GENERAL**

**Fuente:** EP-EMAPA

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**01/11/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**15/11/2019**

**MANUAL DE FUNCIONES**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MF**  
**1/7**

Lcda. Lilian Gamboa  
**Analista**

- Revisión, Control y Registro en Excel de los depósitos y transferencias realizadas en los Banco de la EPEMAPAA, para realizar las conciliaciones Bancarias.
- Conciliaciones Bancarias con los Estados de Cuenta enviados a la Empresa en forma mensual por los Bancos.
- Revisión de la documentación de productos químicos para registro contable y entregar para el pago.
- Mantenimiento de los vehículos a diésel y gasolina.
- Courier.
- Alquiler de camionetas.
- Banco del Pacifico
- Revisión, control y Registro en el Sistema MEGAN de varios Procesos realizados en la EP-EMAPAA Contratos de:
  - Por la Adquisición de varios Bienes
  - Por Varios Mantenimientos de Equipos
  - Por varios Suministros e Instalaciones
  - Por Servicios Prestados Reposición de Asfaltos, Toma de Lectura, Cambio de medidores etc.
  - Por Servicios de Seguridad
  - Accesorios no normalizados.

**Fuente:** EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<p align="center"><b>MANUAL DE FUNCIONES</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>MF</b> <b>2/7</b></p>
<p>Dra. Juanita Villacis.  <b>ANALISTA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaboración de rol de pagos mensual con la documentación que Talento Humano envía debidamente legalizado.</li> <li>➤ Elaboración de plantilla LOTAIP,</li> <li>➤ Elaboración de plantilla para cargar en el Ministerio de Trabajo, cada mes de acuerdo a los roles de pago.</li> <li>➤ Registro contable asiento rol de pagos.</li> <li>➤ Cuadre de bases para la declaración de impuesto renta, IVA</li> <li>➤ Elaboración de Anexo Transaccional Simplificado</li> <li>➤ Información Financiera para el MEF.</li> <li>➤ Elaboración de anexos contables de cuentas por pagar y anticipos remuneración, y otros tipos.</li> <li>➤ Liquidación de haberes del personal que termina su relación laboral con la empresa.</li> <li>➤ Calculo de Pensiones jubilares para ingresar al rol jubilados.</li> <li>➤ Cuadre y asiento contable planillas IEES.</li> <li>➤ Elaboración de anexos REDEP</li> <li>➤ Cálculo y registro de Décimo Tercer y Décimo cuarto sueldo</li> <li>➤ Declaraciones formulario 104 y formulario 103</li> </ul> <p><b>Fuente:</b> EP-EMAPA</p>	
<p><b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>01/11/2019</b></p>
<p><b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>15/11/2019</b></p>

**MANUAL DE FUNCIONES**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MF**  
**3/7**

Ing. Araceli Yanzapanta

**ASISTENTE**

- Revisión, control y valoración de ingresos, reintegros y traspasos en el Sistema Megan.
- Revisión y conciliación de los saldos de las cuentas de existencias con Contabilidad y elaboración de sus respectivas notas aclaratorias.
- Archivo de documentación de ingresos y egresos de Bodega.
- Elaboración de memorandos de la unidad de Contabilidad
- Registro y despacho de la documentación de la Unidad de Contabilidad.
- Manejo de archivos documentales de la Unidad de Contabilidad.
- Revisión de ingresos de inventarios y registro a las salidas de los mismos, conciliación con bodega.
- Revisión, control y registro de Actas de Baja de los Activos Fijos en el Sistema MEGAN.
- Revisión, control y registro de las Líneas y Redes al Sistema de Activos Fijos.
- Depreciación de los Activos Fijos en Formas Anual.
- Conciliación de los Activos Fijos en forma mensual con el Sistema de Activos de Servicios Generales.
- Revisión, Control y Registro en el Sistema MEGAN de los Certificados de no Adeudar a la EPEMAPAA
- Revisión, Control y Registro en Excel de los Partes Diarios para cuadrar Con el Saldo del Sistema Comercial.
- Conciliación de las Cuentas Por Cobrar y Ctas. Por Cobrar de Años Anteriores con el Departamento Comercial, con el Jefe de Medición y Facturación.

**Fuente:** EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<b>MANUAL DE FUNCIONES</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>MF</b> <b>4/7</b>
<p>Dra. Carmen Urbina</p> <p><b>ANALISTA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaboración de Informes Económicos de las obras requeridas para la conciliación con Departamento de Gestión de Proyectos e Infraestructura que realiza las actas de Recepción Definitiva.</li> <li>➤ Revisión de la documentación y elaboración de memorandos: Anticipos, liquidaciones de planillas de obras.</li> <li>➤ Elaboración de los Anexos de: 151 Inversiones en Obras en Proceso, 112.03 Anticipo Contratistas, 112.05 Anticipo Proveedores.</li> <li>➤ Revisión, registro y control de los contratos que la empresa suscribe para obras con el anticipo.</li> </ul> <p><b>Fuente:</b> EP-EMAPA</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

**MANUAL DE FUNCIONES**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MF**  
**5/7**

Ing. Johanna Cáceres  
**ANALISTA**

- Impresión de los egresos de bodega y registro en el Modulo de Costos.
- Conciliación de las salidas de bodega del sistema MEGAN con el módulo de Costos.
- Revisión de la conciliación de los saldos de las existencias con los valores ingresados en el sistema de costos y conciliación con los saldos contables
- Ingreso en el sistema de costos el consumo de combustibles, repuestos y mantenimiento de los vehículos.
- Ingreso de personal por equipos de trabajo en el sistema de costos.
- Revisión de la cedula general de gastos para ingreso en el sistema de costos de los pagos directos.
- Información mensual del costo del M3 del agua, costo alcantarillado, costo de instalaciones nuevas (semestral y anual para envío a la Dirección Financiera).
- Calculo anual de los costos de los Análisis de Laboratorio de Control de Calidad tanto internos como a particulares (Sector público y privado).
- Información de costos por mantenimiento de conducción y captación de las aguas desde la presa Chiquihurco hasta el separador de aguas en el sector Apátug para solicitar el reembolso del 25% al Municipio de Pelileo.
- Registro en Excel de prendas de protección de los trabajadores de la EP-EMAPA-A y cuadre en el módulo de costos.

**Fuente:** EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

**MANUAL DE FUNCIONES**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MF**  
**6/7**

Dra. Mónica Vásquez

**ANALISTA**

- Recepción y revisión de Partes Diarios, según el envío por parte de la Tesorería.
- Elaboración de Registros Contables por emisión de cobros de Cuentas por Cobrar referente a los Partes Diarios.
- Recepción revisión y elaboración de registros contables por regulaciones por baja de valores, Otros ingresos y re facturaciones.
- Recepción, revisión y registro de actas de entrega recepción de Fondos de Cambio.
- Recepción, revisión y registro de Transferencias recibidas, devoluciones de anticipos de Sueldos, depósitos de Contratistas por Reajustes de obra, indemnizaciones y de otros Ingresos de la Empresa.
- Recepción, revisión y registro de Garantías de Contratistas y otras.
- Verificación de las cuentas de Fondos de Cambio para la elaboración de Anexo mensual.
- Revisión del registro contable y conciliación de Garantías de Contratistas con Tesorería.
- Revisión de Cuentas por Cobrar para la elaboración de Anexo mensual.
- Recepción, revisión y registro contable de Viáticos.

**Fuente:** EP-EMAPA

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>



<b>MANUAL DE FUNCIONES</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>MF</b> <b>7/7</b>
<p>Ing. Natalia Sánchez</p> <p><b>ASISTENTE</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Control y registro de adquisiciones de materiales, repuestos, medicinas, prendas de protección y material de aseo.</li> <li>➤ Control y registro de arriendo de almacén Laboral, Centro Nitón, Agencia Izamba.</li> <li>➤ Control y registro pago Arcotel</li> <li>➤ Mantenimiento de hidrosuccionadores</li> <li>➤ Registro contable para la reposición de caja chica.</li> <li>➤ Registro contable de varios pagos.</li> <li>➤ Registro contable de comprobantes de pago de todos los procesos</li> <li>➤ Elaboración de comprobantes de retención de todas las facturas.</li> <li>➤ Pagos por Contratos de Ínfima Cuantía.</li> <li>➤ Control y registro de proceso de alquiler de maquinaria año 2019.</li> <li>➤ Control y registro de proceso de publicidad.</li> <li>➤ Control y registro de proceso de combustible.</li> <li>➤ Análisis y registro de indicadores ARCA</li> <li>➤ Control y Elaboración de formularios de LOTAIP</li> </ul> <p><b>Fuente:</b> EP-EMAPA</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<div>MATRIZ FODA</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</div> <div>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>MF</div> <div>1/1</div>
<div>Tabla 4-3: Análisis interno</div>		
<div>ANÁLISIS INTERNO</div>		
<div>FORTALEZAS</div>	<div>DEBILIDADES</div>	
<div><div><div>• Ambiente laboral adecuado para el desarrollo de actividades.</div><div>• Ejecución de proyectos y obras.</div><div>• Ubicación institucional estratégica para el acceso a toda la comunidad.</div><div>• Rendición de cuentas participativa anual.</div><div>• Equidad de género.</div></div></div>	<div><div><div>• Inexistencia de un plan de capacitaciones.</div><div>• Desconocimiento de la normativa que rige la institución.</div><div>• No se convoca a concurso de mérito y oposición para ocupar los cargos.</div><div>• Falta de evaluación al personal.</div><div>• Coordinación entre departamentos inadecuada.</div></div></div>	
<div>ANÁLISIS EXTERNO</div>		
<div>OPORTUNIDADES</div>	<div>AMENAZAS</div>	
<div><div><div>• Convenios institucionales.</div><div>• Aceptación y apoyo a proyectos socioeconómicos.</div><div>• Creación de oportunidades laborables.</div><div>• Vinculación con comunidades cercanas.</div><div>• Disponibilidad de tecnología</div></div></div>	<div><div><div>• Recaudación deficiente por el pago impuntual de los servicios.</div><div>• Retraso de proyectos por la otorgación tardía del presupuesto.</div><div>• Cambios en la política tributaria.</div><div>• Contratistas de obras incumplidos.</div><div>• Desastres naturales impredecibles.</div></div></div>	
<div>Fuente: EP-EMAPA</div>		
<div>Realizado por:</div> <div>F.E.Q.V</div>		<div>Fecha:</div> <div>01/11/2019</div>
<div>Revisado por:</div> <div>M.A.F.T/P.P.B.M</div>		<div>Fecha:</div> <div>15/11/2019</div>

<div>PAPELES DE TRABAJO</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</div> <div>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>PT</div> <div>1/2</div>																																																
<table><tr><th>REF.</th><th>DESCRIPCIÓN</th></tr><tr><td>AC</td><td>Actividades de Control</td></tr><tr><td>AI</td><td>Ambiente Interno</td></tr><tr><td>AF</td><td>Análisis FODA</td></tr><tr><td>AH</td><td>Antecedentes Históricos</td></tr><tr><td>AC</td><td>Archivo Corriente</td></tr><tr><td>AP</td><td>Archivo Permanente</td></tr><tr><td>BL</td><td>Base Legal</td></tr><tr><td>BI</td><td>Borrador del Informe</td></tr><tr><td>CF</td><td>Carta Final</td></tr><tr><td>CSA</td><td>Contrato de Servicios de Auditoría</td></tr><tr><td>CCI</td><td>Cuestionarios de Control Interno</td></tr><tr><td>EN</td><td>Encuesta</td></tr><tr><td>ET</td><td>Entrevista</td></tr><tr><td>EO</td><td>Establecimiento de Objetivos</td></tr><tr><td>EF</td><td>Estados Financieros</td></tr><tr><td>EO</td><td>Estructura Organizacional</td></tr><tr><td>ER</td><td>Evaluación de los Riesgos</td></tr><tr><td>F</td><td>Manual de Funciones</td></tr><tr><td>HH</td><td>Hojas de Hallazgos</td></tr><tr><td>IE</td><td>Identificación de Eventos</td></tr><tr><td>IG</td><td>Indicadores de Gestión</td></tr><tr><td>IC</td><td>Información y Comunicación</td></tr><tr><td>MA</td><td>Marcas de Auditoría</td></tr></table>			REF.	DESCRIPCIÓN	AC	Actividades de Control	AI	Ambiente Interno	AF	Análisis FODA	AH	Antecedentes Históricos	AC	Archivo Corriente	AP	Archivo Permanente	BL	Base Legal	BI	Borrador del Informe	CF	Carta Final	CSA	Contrato de Servicios de Auditoría	CCI	Cuestionarios de Control Interno	EN	Encuesta	ET	Entrevista	EO	Establecimiento de Objetivos	EF	Estados Financieros	EO	Estructura Organizacional	ER	Evaluación de los Riesgos	F	Manual de Funciones	HH	Hojas de Hallazgos	IE	Identificación de Eventos	IG	Indicadores de Gestión	IC	Información y Comunicación	MA	Marcas de Auditoría
REF.	DESCRIPCIÓN																																																	
AC	Actividades de Control																																																	
AI	Ambiente Interno																																																	
AF	Análisis FODA																																																	
AH	Antecedentes Históricos																																																	
AC	Archivo Corriente																																																	
AP	Archivo Permanente																																																	
BL	Base Legal																																																	
BI	Borrador del Informe																																																	
CF	Carta Final																																																	
CSA	Contrato de Servicios de Auditoría																																																	
CCI	Cuestionarios de Control Interno																																																	
EN	Encuesta																																																	
ET	Entrevista																																																	
EO	Establecimiento de Objetivos																																																	
EF	Estados Financieros																																																	
EO	Estructura Organizacional																																																	
ER	Evaluación de los Riesgos																																																	
F	Manual de Funciones																																																	
HH	Hojas de Hallazgos																																																	
IE	Identificación de Eventos																																																	
IG	Indicadores de Gestión																																																	
IC	Información y Comunicación																																																	
MA	Marcas de Auditoría																																																	
<div>Realizado por:</div> <div>F.E.Q.V</div>		<div>Fecha:</div> <div>01/11/2019</div>																																																
<div>Revisado por:</div> <div>M.A.F.T/P.P.B.M</div>		<div>Fecha:</div> <div>15/11/2019</div>																																																

**PAPELES DE TRABAJO**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PT**  
**2/2**

<b>REF.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>MAFT</b>	María Auxiliadora Falconí Tello
<b>PPBM</b>	Pedro Pablo Bravo Molina
<b>FEQV</b>	Fabiola Estefanía Quisimalin Villacis
<b>MME</b>	Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones
<b>MPR</b>	Matriz de Ponderación del Riesgo y Confianza por Componente
<b>MF</b>	Matriz FODA
<b>MVV</b>	Misión, Visión, Política de calidad
<b>OT</b>	Orden de Trabajo
<b>PT</b>	Papeles de Trabajo
<b>RR</b>	Repuesta al Riesgo
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>PT</b>	Propuesta Técnica
<b>RI</b>	Requerimiento de la Información
<b>R</b>	RUC
<b>SM</b>	Supervisión y Monitoreo
<b>U</b>	Ubicación
<b>VP</b>	Visita preliminar

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

**MARCAS DE AUDITORIA**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MA**  
**1/1**

**Tabla 5-3:** Índice de Marcas de Auditora

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
$\Sigma$	Suma
$\checkmark$	Revisado
©	Comprobado
*	Hallazgo
$\alpha$	Analizado
?	Sin respuesta
X	Incumplimiento

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**01/11/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**15/11/2019**

**3.1.3** *Archivo corriente*

# ARCHIVO CORRIENTE



Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>01/11/2019</b>
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>

<b>ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>AC</b>
<b>ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO</b>		
<b>REF.</b>	<b>FASE I: Familiarización y planificación</b>	<b>N°</b>
<b>PP</b>	<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>1/1</b>
<b>PA</b>	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>
<b>VP</b>	Visita Preliminar	<b>1/1</b>
<b>CSA</b>	Contrato de Servicios de Auditoría	<b>3/3</b>
<b>RI</b>	Requerimiento de la Información	<b>1/1</b>
<b>OT</b>	Orden de Trabajo	<b>1/1</b>
<b>PT</b>	Propuesta Técnica	<b>3/3</b>
<b>ET</b>	Entrevista	<b>2/2</b>
<b>EN</b>	Encuesta	<b>12/12</b>
<b>PE</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>1/1</b>
<b>PA</b>	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>
<b>AF</b>	Análisis FODA	<b>10/10</b>
<b>REF.</b>	<b>FASE II: Evaluación del sistema de Control Interno</b>	<b>N°</b>
<b>PA</b>	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>
<b>AI</b>	Ambiente Interno	<b>4/4</b>
<b>ER</b>	Evaluación de los Riesgos	<b>1/1</b>
<b>AC</b>	Actividades de Control	<b>2/2</b>
<b>IC</b>	Información y Comunicación	<b>2/2</b>
<b>SM</b>	Supervisión y Monitoreo	<b>1/1</b>
<b>MPR</b>	Matriz de Ponderación del Riesgo y Confianza por Componente	<b>8/8</b>
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<b>ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>AC</b>																																	
<table> <tr> <th>REF.</th><th>FASE III: Desarrollo de hallazgos</th><th>N°</th></tr> <tr> <td>PA</td><td>Programa de Auditoría</td><td>1/1</td></tr> <tr> <td>HH</td><td>Hoja de Hallazgos</td><td>5/5</td></tr> <tr> <td>IG</td><td>Indicadores de Gestión</td><td>3/3</td></tr> </table> <table> <tr> <th>REF.</th><th>FASE IV: Comunicación de resultados</th><th>N°</th></tr> <tr> <td>PA</td><td>Programa de Auditoría</td><td>1/1</td></tr> <tr> <td>CF</td><td>Carta Final</td><td>1/1</td></tr> <tr> <td>BI</td><td>Borrador del Informe</td><td>6/6</td></tr> </table> <table> <tr> <th>REF.</th><th>FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones</th><th>N°</th></tr> <tr> <td>PA</td><td>Programa de Auditoría</td><td>1/1</td></tr> <tr> <td>MME</td><td>Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones</td><td>2/2</td></tr> </table>			REF.	FASE III: Desarrollo de hallazgos	N°	PA	Programa de Auditoría	1/1	HH	Hoja de Hallazgos	5/5	IG	Indicadores de Gestión	3/3	REF.	FASE IV: Comunicación de resultados	N°	PA	Programa de Auditoría	1/1	CF	Carta Final	1/1	BI	Borrador del Informe	6/6	REF.	FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones	N°	PA	Programa de Auditoría	1/1	MME	Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones	2/2
REF.	FASE III: Desarrollo de hallazgos	N°																																	
PA	Programa de Auditoría	1/1																																	
HH	Hoja de Hallazgos	5/5																																	
IG	Indicadores de Gestión	3/3																																	
REF.	FASE IV: Comunicación de resultados	N°																																	
PA	Programa de Auditoría	1/1																																	
CF	Carta Final	1/1																																	
BI	Borrador del Informe	6/6																																	
REF.	FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones	N°																																	
PA	Programa de Auditoría	1/1																																	
MME	Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones	2/2																																	
Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>		Fecha: <b>01/11/2019</b>																																	
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		Fecha: <b>15/11/2019</b>																																	



3.1.4 Fase I: Familiarización y planificación

# FASE I:

## FAMILIARIZACIÓN Y PLANIFICACIÓN



Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>01/11/2019</b>
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>

3.1.4.1 *Planificación preliminar*

# PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



Realizado por:

**F.E.Q.V**

Fecha:

**01/11/2019**

Revisado por:

**M.A.F.T/P.P.B.M**

Fecha:

**15/11/2019**

<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>PA</b> <b>1/1</b>
<b>OBJETIVOS:</b> Conocer el ambiente de la EP-EMAPA e interactuar con los empleados y los usuarios de la misma y así obtener datos los cuales nos guiarán para el desarrollo de la auditoría de gestión.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Visita Preliminar.	VP	F.E.Q.V	05/11/2019
2	Suscribir el Contrato de Servicios de la Auditoría de Gestión.	CSA	F.E.Q.V	08/11/2019
3	Solicitar toda la información necesaria a quien corresponda.	RI	F.E.Q.V	09/11/2019
4	Recibir la Orden de Trabajo.	OT	F.E.Q.V	10/11/2019
5	Elaborar la propuesta técnica de la auditoría de gestión.	PT	F.E.Q.V	10/11/2019
6	Realizar la Entrevista al Gerente General de la EP-EMAPA	ET	F.E.Q.V	12/11/2019
7	Aplicar encuestas a todos los usuarios de la EP-EMAPA	EN	F.E.Q.V	12/11/2019
			<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>01/11/2019</b>
			<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<p style="text-align: center;"><b>VISITA PRELIMINAR</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>VP</b> <b>1/1</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>VISITA PRELIMINAR</b></p> <p><b>Nombre de la entidad:</b> Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato (EP-EMAPA)</p> <p><b>Fecha:</b> 5 de noviembre de 2019</p> <p><b>Hora:</b> 11:00 a 12:00</p> <p>El 5 de noviembre de 2019, se realizó la visita a las instalaciones de la EP-EMAPA ubicada en Ambato, en las calles Antonio Clavijo e Isaías Sanchez, con el fin de conocer e interactuar con el entorno de la EP-EMAPA, el Ing. Jorge Castro Andrade fue el encargado del recorrido por la EP-EMAPA.</p> <p>Mediante el recorrido observe que en la EP-EMAPA, tienen varias áreas las cuales son: Directorio, Gerente General, secretaria de gerencia, recepción, Dirección de asesoría jurídica, dirección de sistemas, Jefatura de Talento Humano, Dirección administrativa financiera, dirección comercial, dirección técnica de ejecución y mantenimiento, dirección operativa y control de calidad de agua, bodega, baños, salida de emergencia. Todos los empleados cuentan con las medidas de seguridad, uniformes.</p> <p>Para tener un adecuado control contable la EP-EMAPA utiliza el sistema de costos MEGAN, el cual facilita el manejo de las existencias de entrada y salida de bodega, además se maneja adecuadamente los inventarios.</p> <p>Con el fin de encontrar dificultades por más pequeñas que sean se procederá con la auditoría de gestión ya que se cuenta con la aprobación del directorio de la EP-EMAPA, y así poder dar una posible solución a los problemas existentes.</p>	
<p><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>05/11/2019</b></p>
<p><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b></p>

<p align="center"><b>CONTRATO DE SERVICIOS GENERALES EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>CSG 1/3</b></p>				
<p align="center"><b>CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA</b></p> <p>Ambato, a los 8 días del mes de noviembre de 2019, se celebra el presente contrato por una parte la, <b>EP-EMAPA</b> representado por el Ing. Jorge Castro Gerente General, en calidad de contratante y la Srta. Fabiola Estefania Quisimalin Villacis, egresada de la Carrera de Finanzas, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en calidad de contratista, celebran el presente contrato bajo las siguientes clausulas:</p> <p align="center"><b>ANTECEDENTES</b></p> <p>Se realizará el trabajo de investigación donde brindará los servicios para realizar una auditoría de gestión a la EP-EMAPA, para lo cual las dos partes deberán cumplir con lo estipulado en el presente contrato.</p> <p align="center"><b>CLÁUSULAS</b></p> <p><b>PRIMERA</b></p> <p><b>Objeto del contrato:</b> El objeto del presente contrato es definir los términos y condiciones para el desarrollo de la auditoría de gestión, contratada para evaluar el Control Interno y medir el desempeño de las actividades administrativas, a través de la verificación de cumplimiento de la normativa legal a cual se acoge la empresa y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales permitirán medir el grado de eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones durante el período correspondiente al 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2018, con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones en el informe final de la auditoría y así puedan tomar decisiones correctivas los directivos de la misma. Para lo cual la empresa se compromete a proporcionar toda la información sin emitir ningún detalle para la correcta ejecución de la auditoría de gestión, respetando las cláusulas de confidencialidad establecidas por las partes interesadas.</p> <table border="1" data-bbox="855 1906 1394 2042"> <tr> <td data-bbox="855 1906 1147 1973"><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></td><td data-bbox="1147 1906 1394 1973"><b>Fecha:</b> <b>08/11/2019</b></td></tr> <tr> <td data-bbox="855 1973 1147 2042"><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></td><td data-bbox="1147 1973 1394 2042"><b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b></td></tr> </table>		<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>08/11/2019</b>	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>08/11/2019</b>				
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>				


<p align="center"><b>CONTRATO DE SERVICIOS GENERALES EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>CSG 2/3</b></p>
<p><b>SEGUNDA</b></p> <p><b>Duración:</b> El presente contrato tendrá una duración de 60 días a partir de su aprobación y suscripción de las partes interesadas, la auditora está obligada a cumplir con el plazo establecido por la industria, en caso de que existe inconvenientes para cumplir con el plazo se debe comunicar los motivos de incumplimiento.</p> <p><b>TERCERA</b></p> <p><b>Confidencialidad:</b> La auditora está obligada a guardar información de carácter privado sin divulgar a terceros o personas que no formen parte de la empresa, en caso que faltará a esta cláusula, la empresa está en el derecho de tomar las medidas que considere necesarias.</p> <p><b>CUARTA</b></p> <p><b>Responsabilidad del auditor:</b> Cumplir con el plazo acordado en ambas partes, verificar el cumplimiento de las normas de Control Interno, obtener evidencias suficientes los cuales sustenten los hallazgos encontrados, evaluar las funciones administrativas mediante aplicación de indicadores de gestión, actuar con independencia, antes de emitir el informe final de la auditoria se presentará un borrador al gerente general.</p> <p><b>QUINTA</b></p> <p><b>Cooperación:</b> La EP-EMAPA se compromete en entregar toda la información requerida, por parte de la auditora, para garantizar el trabajo de la auditoría de gestión.</p> <p><b>SEXTA</b></p> <p><b>Honorarios:</b> Debido a que es un trabajo de investigación pre requisito para la obtención del título de Ingeniera en Finanzas de la Escuela de Finanzas, no se cobrara ningún valor económico, solo se solicita las facilidades para dar inicio a la auditoría de gestión</p>	
<p><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>08/11/2019</b></p>
<p><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b></p>



<p align="center"><b>REQUERIMIENTO DE LA INFORMACION EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>RI 1/1</b></p>				
<p>Ambato, 09 de noviembre de 2019</p> <p>Ing. Jorge Castro <b>GERENTE GENERAL</b></p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial y atento saludo, a través de la presente solicito de la manera más comediad facilite con la información solicitada a continuación para poner en marcha la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE COBRO TARIFARIO DE LA “EP-EMAPA” CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Historia</li> <li>• Misión, Visión, Valores, Política de Calidad, Productos que Ofrece</li> <li>• RUC</li> <li>• Estructura organizacional</li> <li>• Estados financieros</li> <li>• Manual de funciones</li> </ul> <p>Anticipo mis agradecimientos por la atención que se da a la presente:</p> <p>Atentamente</p> <p><i>Estefania Quisimalin</i> ..... <b>Estefania Quisimalin</b> <b>AUDITA JUNIOR</b></p>					
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="853 1904 1145 1971"> <b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b> </td> <td data-bbox="1145 1904 1402 1971"> <b>Fecha:</b>  <b>09/11/2019</b> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="853 1971 1145 2040"> <b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b> </td> <td data-bbox="1145 1971 1402 2040"> <b>Fecha:</b>  <b>15/11/2019</b> </td> </tr> </table>		<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>09/11/2019</b>	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>09/11/2019</b>				
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>				



<p align="center"><b>ORDEN DE TRABAJO</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>OT</b>  <b>1/1</b></p>				
<p align="center"><b>ORDEN DE TRABAJO N° 001</b></p> <p>Ambato, 10 de noviembre de 2019</p> <p>Ing.  Jorge Castro  <b>GERENTE GENERAL</b></p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo, mediante la presente comunicamos que se dará inicio a la auditoría de gestión aplicada a la EP-EMAPA, respetando las cláusulas del contrato firmado anteriormente.</p> <p>El equipo de auditores estará conformado de la siguiente manera: Supervisores Ing. María Auxiliadora Falconí y el Ing. Pedro Pablo Bravo Molina, y Fabiola Estefania Quisimalin como auditor junior.</p> <p>Atentamente,</p> <p><i>Estefanía Quisimalin</i></p> <p>-----</p> <p>Estefanía Quisimalin  <b>AUDITOR JUNIOR</b></p>					
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="855 1906 1147 1973"> <b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b> </td> <td data-bbox="1147 1906 1399 1973"> <b>Fecha:</b>  <b>10/11/2019</b> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="855 1973 1147 2038"> <b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b> </td> <td data-bbox="1147 1973 1399 2038"> <b>Fecha:</b>  <b>15/11/2019</b> </td> </tr> </table>		<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>10/11/2019</b>	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>10/11/2019</b>				
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>				

<p align="center"><b>PROPUESTA TECNICA</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>		<p align="center"><b>PT</b> <b>1/3</b></p>				
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  <p>EP-EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO</p> </div> <div> <p><b>Para:</b> Ing. Jorge Castro  GERENTE GENERAL</p> <p><b>De:</b> Srta. Estefanía Quisimalin</p> <p><b>Asunto:</b> Auditoría de gestión al sistema de cobro tarifario del servicio de agua potable para la “EP-EMAPA” cantón Ambato, provincia de Tungurahua,</p> </div> </div> <p><b>Fecha:</b> 10 de noviembre de 2019</p> <p><b>Motivo de la auditoría</b></p> <p>La auditoría de gestión a la EP-EMAPA cantón de Ambato, se llevará a cabo de acuerdo a la orden de trabajo N°001 del 10 de abril de 2019.</p> <p><b>Objetivos de la auditoría</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Desarrollar una auditoría de gestión a la “EP-EMAPA” cantón Ambato, provincia de Tungurahua, haciendo uso de métodos, técnicas, y herramientas de auditoría.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el sistema de Control Interno mediante la aplicación del COSO I, para identificar el nivel de riesgo y confianza.</li> <li>• Identificar los hallazgos encontrados los cuales sustentan los procesos de evaluación de la auditoría.</li> <li>• Comunicar los resultados obtenidos durante la auditoría de gestión mediante el informe final.</li> </ul>						
<table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></td> <td><b>Fecha:</b> <b>10/11/2019</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></td> <td><b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b></td> </tr> </table>		<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>10/11/2019</b>	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>	
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>10/11/2019</b>					
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>					

<b>PROPUESTA TECNICA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>										<b>PT</b> <b>2/2</b>																																																																																																																																												
<b>Alcance de la auditoría de gestión</b>  <p>La auditoría de gestión, examinará el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p>																																																																																																																																																						
<b>Metodología a utilizar</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuestas a todos los empleados.</li> <li>• Entrevista al gerente general.</li> <li>• Cuestionarios de Control Interno, COSO I.</li> </ul>																																																																																																																																																						
<b>Distribución del trabajo</b>  <p><b>Tabla 6-3:</b> Distribución del trabajo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ACTIVIDADES</th> <th colspan="4">NOVIEMBRE</th> <th colspan="4">DICIEMBRE</th> <th colspan="4">ENERO</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Archivo permanente</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Planificación preliminar</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Planificación específica</td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Evaluación del Control Interno</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td>X</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Desarrollo de hallazgos</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicadores de gestión</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Comunicación de Resultados</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Matriz de monitoreo de estrategias</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td>X</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>														ACTIVIDADES	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	Archivo permanente	X													Planificación preliminar		X												Planificación específica			X											Evaluación del Control Interno				X	X	X								Desarrollo de hallazgos							X	X						Indicadores de gestión									X					Comunicación de Resultados										X				Matriz de monitoreo de estrategias											X	X	
ACTIVIDADES	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO																																																																																																																																													
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4																																																																																																																																										
Archivo permanente	X																																																																																																																																																					
Planificación preliminar		X																																																																																																																																																				
Planificación específica			X																																																																																																																																																			
Evaluación del Control Interno				X	X	X																																																																																																																																																
Desarrollo de hallazgos							X	X																																																																																																																																														
Indicadores de gestión									X																																																																																																																																													
Comunicación de Resultados										X																																																																																																																																												
Matriz de monitoreo de estrategias											X	X																																																																																																																																										
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>										<b>Fecha:</b> <b>10/11/2019</b>																																																																																																																																												
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>										<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>																																																																																																																																												

**PROPUESTA TÉCNICA**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PT**  
**3/3**

**Recursos necesarios para la auditoría de gestión**

**Tabla 7-3:** Recursos Humanos.

Nº	CARGO	NOMBRE	SIGLAS
1	Supervisora	María Auxiliadora Falconí Tello	<b>M.A.F.T</b>
2	Jefe de equipo	Pedro Pablo Bravo Molina	<b>P.P.B.M</b>
3	Auditora junior	Fabiola Estefania Quisimalin Villacis	<b>F.E.Q.V</b>

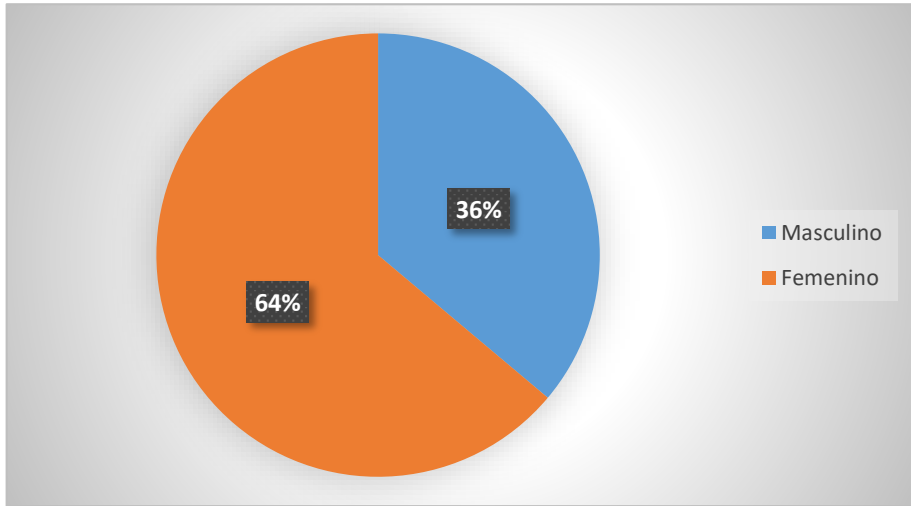
**Tabla 8-3:** Recursos materiales.

CANT	DETALLE
1	Resma de papel
1	Carpeta
2	Lápiz rojo
1	Borradores
1	Computadora
1	Impresora
1	USB

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>10/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<b>ENTREVISTA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>ET</b> <b>1/2</b>
<b>Entrevistado:</b> Ing. Jorge Castro. <b>Cargo:</b> Gerente general <b>Fecha:</b> 13 de noviembre de 2019. <b>Hora:</b> 16:00. <b>Lugar:</b> Oficina de Gerencia <b>Objetivo:</b> Diagnosticar la situación actual del sistema de cobro tarifario del servicio de agua potable para la EP-EMAPA		
<b>1. ¿Explique la estructura y funcionamiento de la EP-EMAPA?</b> La EP-EMAPA es una Empresa Pública de servicios; con personería jurídica de derecho público y autonomía administrativa, operativa, financiera y patrimonial se autofinancia con recursos; propios obtenidos de la venta de servicios de agua potable, servicios de alcantarillado, instalaciones domiciliarias y pre-asignaciones de Gobierno y fondos del GADMA Ambato para la inversión y sostenimiento de las obras ejecutadas.		
<b>2. ¿Cada cuánto se han ejecutado las reuniones para evaluar las políticas de cobro de “EP-EMAPA”</b> Antes se realizaba cada año, pero ahora ya son 7 años que no realizamos las reuniones		
<b>3. ¿Cree usted que “EP-EMAPA” ha logrado alcanzar sus metas y objetivos?</b> Sí, porque al tener un sistema de control de calidad están enmarcados los objetivos empresariales y se están cumpliendo al estar los procesos y procedimientos de cada una de las direcciones medidos por los indicadores que enmarcan el Objetivo General de la EP-EMAPA.		
<b>4. ¿Considera que el organigrama estructural es apropiado para desarrollar de forma idónea cada una de las actividades?</b> Si porque tienen relación con la supervisión y revisión de actividades.		
<b>5. ¿Cuáles son los sistemas informáticos que se manejan en dirección Administrativa Financiera?</b> Megan- control de inventarios-activos fijos		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>13/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>15/11/2019</b>

<b>ENTREVISTA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>ET</b> <b>2/2</b>				
<p><b>6 ¿Cuántas personas conforman la dirección Administrativa Financiera?</b></p> <p>La dirección está conformada por 14 personas</p> <p><b>7 ¿Cuáles son los indicadores con los que mide el desempeño de su personal?</b></p> <p>Eficiencia-eficacia</p> <p><b>8 ¿Cuáles son las políticas de cobro de cartera actual, según su perspectiva defina si son apropiadas?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Preaviso vencimiento en 5 días</li> <li>➤ Aviso de vencimiento</li> <li>➤ Clientes con deuda vencida</li> </ul> <p>La política de automatizar el envío de emails a clientes avisando sobre próximos vencimientos y reclamando pagos vencidos.</p> <p><b>9 ¿Considera necesaria la aplicación de una auditoria de gestión a la Dirección Administrativa Financiera?</b></p> <p>Si es necesario ya que nos ayuda a encontrar falencias en nuestro departamento y de esa manera poder mejorar algún problema o inconveniente que se presente.</p> <p><b>10 ¿En qué grado estaría dispuesto a respetar las sugerencias derivadas de la aplicación de la auditoría?</b></p> <p>Al 100% porque todas las recomendaciones son revisadas por parte de la contraloría general del estado.</p>						
<p>©</p>		<table border="1"> <tr> <td>Realizado por: <b>F.E.Q.V</b></td> <td>Fecha: <b>13/11/2019</b></td> </tr> <tr> <td>Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></td> <td>Fecha: <b>15/11/2019</b></td> </tr> </table>	Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>13/11/2019</b>	Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>
Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>13/11/2019</b>					
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>15/11/2019</b>					

<div>ENCUESTA</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>ET</div> <div>1/12</div>																
<div>ENCUESTAS RESULTADOS</div> <div>INFORMACIÓN GENERAL</div> <div>Tabla 9-3: Datos Informativos</div> <table><tr><th>ALTERNATIVAS</th><th>FRECUENCIA ABSOLUTA</th><th>FRECUENCIA RELATIVA</th></tr><tr><td>Masculino</td><td>138</td><td>36%</td></tr><tr><td>Femenino</td><td>244</td><td>64%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>382</td><td>100%</td></tr></table> <div><div>Fuente: Encuesta</div><div>Elaborado por: Quisimalin, F, 2019</div></div> <div><div><div>36%</div><div>64%</div><div>Masculino</div><div>Femenino</div></div><div><div>Gráfico 1-3: Datos Informativos</div><div><div>Fuente: Encuesta</div><div>Elaborado por: Quisimalin, F, 2019</div></div></div><div><div>ANÁLISIS</div><div>Del total del 100% de los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del Cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, el 64% son de sexo femenino y la diferencia restante del 3% son de sexo masculino.</div></div><div><div>INTERPRETACIÓN</div><div>De acuerdo a la encuesta realizada los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del Cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, más de la mitad de los encuestados son de sexo femenino puesto quienes son más las que realizan el pago del agua.</div></div><div><div>©√α</div><table><tr><td>Realizado por: F.E.Q.V</td><td>Fecha: 18/11/2019</td></tr><tr><td>Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M</td><td>Fecha: 22/11/2019</td></tr></table></div></div>			ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	Masculino	138	36%	Femenino	244	64%	TOTAL	382	100%	Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019	Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA																
Masculino	138	36%																
Femenino	244	64%																
TOTAL	382	100%																
Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019																	
Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019																	

<div>ENCUESTA</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>ET</div> <div>2/12</div>
Instrucción académica		
Tabla 10-3: Instrucción académica		
<div>ALTERNATIVAS</div>	<div>FRECUENCIA ABSOLUTA</div>	<div>FRECUENCIA RELATIVA</div>
Primaria	293	79%
Secundaria	62	16%
Tercer nivel	19	5%
Cuarto nivel	8	3%
TOTAL	382	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019

Gráfico 2-3: Instrucción académica

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019

ANÁLISIS

De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua supieron indicar el 79% su instrucción académica es primaria, el 16% posee una instrucción académica es secundaria y la diferencia restante del 5% posee una instrucción académica es de tercer nivel.

INTERPRETACIÓN

Mediante la aplicación de la encuesta realizada los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del Cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, casi en su mayoría posee una instrucción académica es de primaria.

©√α

Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019
Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019



<p style="text-align: center;"><b>ENCUESTA</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<b>ET</b> <b>3/12</b>
---	--------------------------

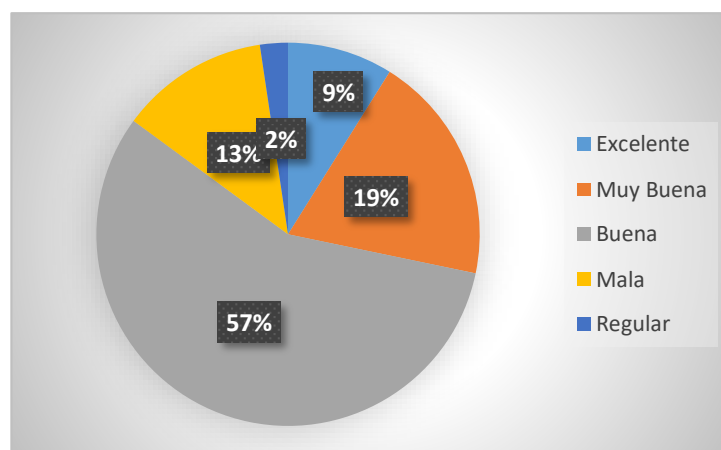
**1. ¿La información y atención que brinda a sus usuarios la EP-EMAPA es?**

**Tabla 11-3:** La información y atención de la EP-EMAPA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Excelente	34	9%
Muy Buena	74	19%
Buena	217	57%
Mala	48	13%
Regular	9	2%
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019



**Gráfico 3-3:** La información y atención de la EP-EMAPA

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019

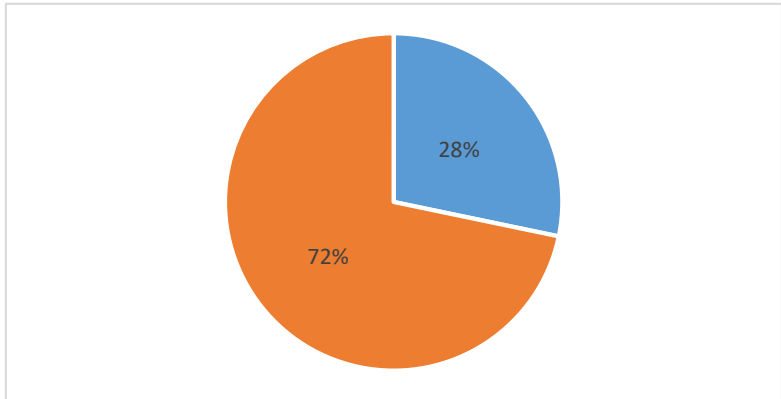
## ANÁLISIS

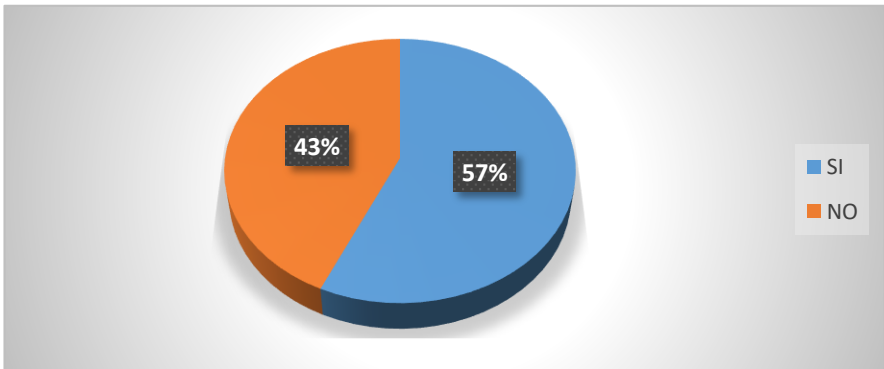
De los usuarios encuestados del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, expresaron el 57% que la información y atención que brinda la EP-EMAPA a sus usuarios es buena, el 19% indicaron que la información y atención es muy buena, el 13% dijeron que la información y atención es mala, así también manifestaron el 9% que la información y atención es regular.

**INTERPRETACIÓN:** Aplicada la encuesta realizada a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del Cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, supieron indicar más de la mitad que la información y atención que brinda la EP-EMAPA a sus usuarios es buena, sin embargo, se deberá tomar las debidas precauciones para mejorar su información y atención. **\*HH1**

©/α

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>18/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>22/11/2019</b>

<div>ENCUESTA</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>ET</div> <div>4/12</div>																
<div>2. ¿Cree usted que la EP-EMAPA cuenta con tecnología moderna que ayuda agilizar el cobro del agua potable?</div> <div>Tabla 12-3: Se cuenta con tecnología moderna que agilite el cobro del agua potable</div> <table><tr><th>ALTERNATIVAS</th><th>FRECUENCIA ABSOLUTA</th><th>FRECUENCIA RELATIVA</th></tr><tr><td>SI</td><td>274</td><td>72%</td></tr><tr><td>NO</td><td>108</td><td>28%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>382</td><td>100%</td></tr></table> <div><div>Fuente: Encuesta</div><div>Elaborado por: Quisimalin, F, 2019</div></div> <div></div> <div><div>Gráfico 4-3: Se cuenta con tecnología moderna que agilite el cobro del agua potable</div><div><div>Fuente: Encuesta</div><div>Elaborado por: Quisimalin, F, 2019</div></div></div> <div><div>ANÁLISIS</div><div>De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, menciona el 72% que si cuenta con tecnología moderna que ayuda agilizar el cobro del agua potable y la diferencia restante del 28% que no cuenta con tecnología moderna que ayuda agilizar el cobro del agua potable</div></div> <div><div>INTERPRETACIÓN</div><div>Mediante la representación gráfica realizada la encuesta a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, más de la mitad supieron indicar que si se cuenta con tecnología moderna que ayuda agilizar el cobro del agua potable.</div></div> <div><div>©√α</div><table><tr><td>Realizado por: F.E.Q.V</td><td>Fecha: 18/11/2019</td></tr><tr><td>Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M</td><td>Fecha: 22/11/2019</td></tr></table></div>			ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	SI	274	72%	NO	108	28%	TOTAL	382	100%	Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019	Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA																
SI	274	72%																
NO	108	28%																
TOTAL	382	100%																
Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019																	
Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019																	

<div>ENCUESTA</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>ET</div> <div>5/12</div>																
<div>3. ¿La EP-EMAPA cuenta con todas las medidas de seguridad para poder realizar el cobro del agua potable?</div> <div>Tabla 13-3: Se cuenta con las medidas de seguridad para realizar el cobro del agua potable</div> <table><tr><th>ALTERNATIVAS</th><th>FRECUENCIA ABSOLUTA</th><th>FRECUENCIA RELATIVA</th></tr><tr><td>SI</td><td>217</td><td>57%</td></tr><tr><td>NO</td><td>165</td><td>43%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>382</td><td>100%</td></tr></table> <div><div>Fuente: Encuesta</div><div>Elaborado por: Quisimalin, F, 2019</div></div> <div></div> <div><div>Gráfico 5-3: Se cuenta con las medidas de seguridad para realizar el cobro del agua potable</div><div><div>Fuente: Encuesta</div><div>Elaborado por: Quisimalin, F, 2019</div></div></div> <div><div>ANÁLISIS</div><div>De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, señalaron el 57% que si se cuenta con todas las medidas de seguridad para poder realizar el cobro del agua potable y la diferencia del 43% no cuenta con todas las medidas de seguridad para poder realizar el cobro del agua potable.</div></div> <div><div>INTERPRETACIÓN</div><div>De acuerdo a la gráfica realizada la encuesta a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua indicaron más de la mitad que si cuenta con todas las medidas de seguridad para poder realizar el cobro del agua potable.</div></div> <div><div>©/α</div><table><tr><td>Realizado por: F.E.Q.V</td><td>Fecha: 18/11/2019</td></tr><tr><td>Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M</td><td>Fecha: 22/11/2019</td></tr></table></div>			ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	SI	217	57%	NO	165	43%	TOTAL	382	100%	Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019	Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA																
SI	217	57%																
NO	165	43%																
TOTAL	382	100%																
Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019																	
Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019																	

<b>ENCUESTA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ET</b> <b>6/12</b>
--	--------------------------

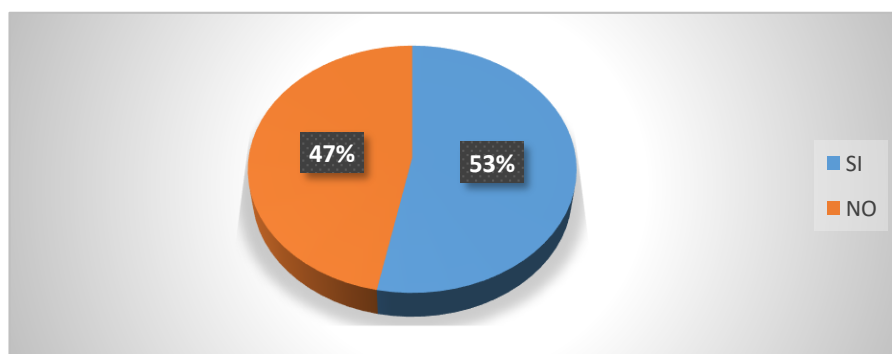
**4. ¿La infraestructura de la EP-EMAPA es adecuada para realizar el cobro del agua potable?**

**Tabla 14-3:** La infraestructura es adecuada para realizar el cobro del agua potable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	203	53%
NO	179	47%
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019



**Gráfico 6-3:** La infraestructura es adecuada para realizar el cobro del agua potable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019

## ANÁLISIS

De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, señalaron el 53% la infraestructura con la que se cuenta es adecuada para realizar el cobro del agua potable, y la diferencia restante del 47% indicaron que la infraestructura con la que se cuenta no es adecuada para realizar el cobro del agua potable.

## INTERPRETACIÓN

Mediante la apreciación de los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, existe casi similitudes criterios, considerar más de mitad que la infraestructura con la que se cuenta es adecuada para realizar el cobro del agua potable.

©√α

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>18/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>22/11/2019</b>

<b>ENCUESTA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ET</b> <b>7/12</b>
--	--------------------------

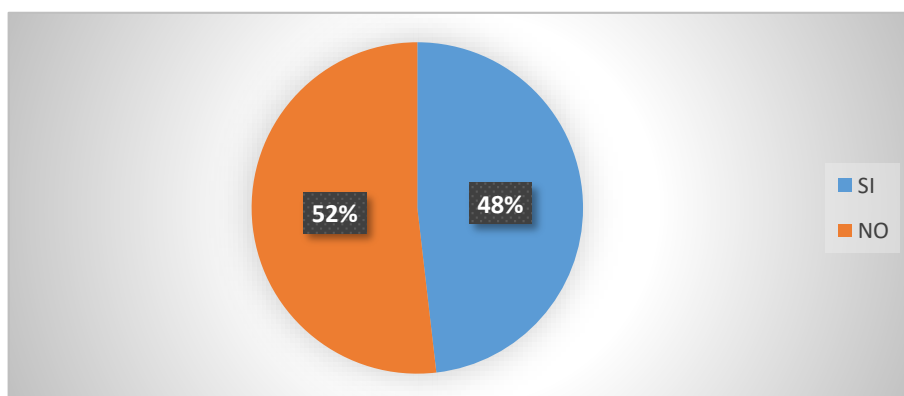
**5. ¿Está de acuerdo con la rapidez del sistema de cobro tarifario del agua potable que actualmente utiliza?**

**Tabla 15-3:** Está de acuerdo con el sistema de cobro tarifario del agua potable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	184	48%
NO	198	52%
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019



**Gráfico 7-3:** Está de acuerdo con el sistema de cobro tarifario del agua potable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019

## ANÁLISIS

De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, indicaron el 52% que no están de acuerdo con el sistema de cobro tarifario del agua potable que actualmente se utiliza y la diferencia restante del 48% indicaron que si están de acuerdo con el sistema de cobro tarifario del agua potable que actualmente se utiliza.

## INTERPRETACIÓN

Los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, más de la mitad no está de acuerdo con el sistema de cobro tarifario del agua potable que actualmente se utiliza y creen que se debería implementar un nuevo sistema. **\*HH2**

©vα

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>18/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>22/11/2019</b>

<b>ENCUESTA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ET</b> <b>8/12</b>
--	--------------------------

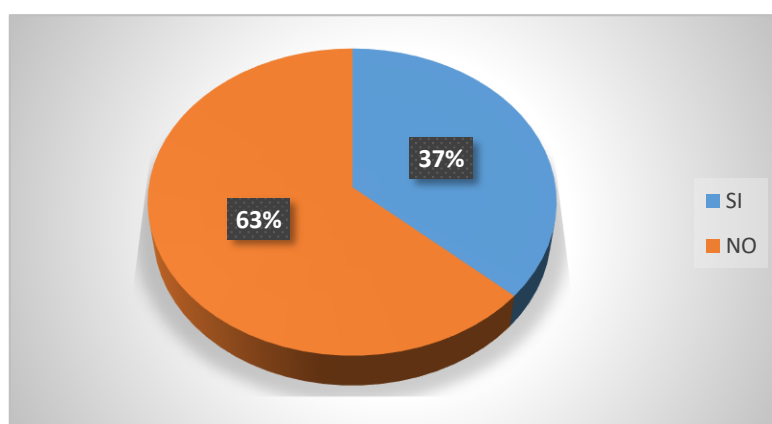
**6. ¿Está de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable?**

**Tabla 16-3:** Está de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	183	37%
NO	198	63%
<b>TOTAL</b>	<b>381</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019



**Gráfico 8-3:** Está de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019

## ANÁLISIS

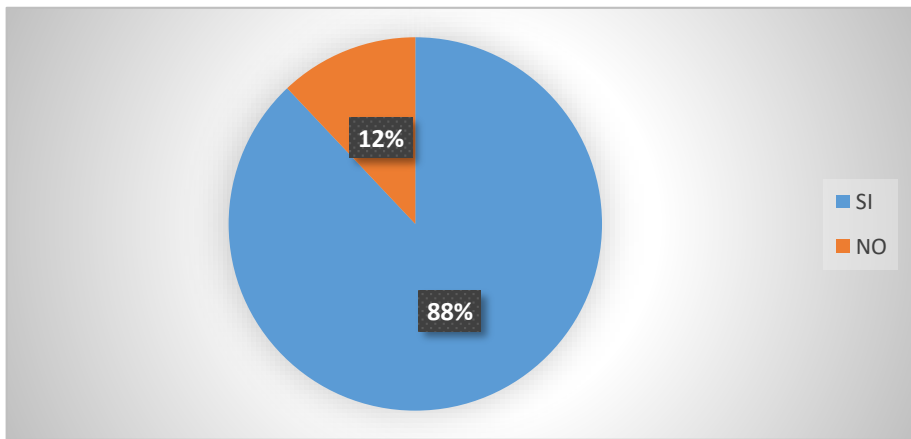
De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, manifestaron el 63% que no están de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable y la diferencia restante del 37% dijeron que si están de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable.

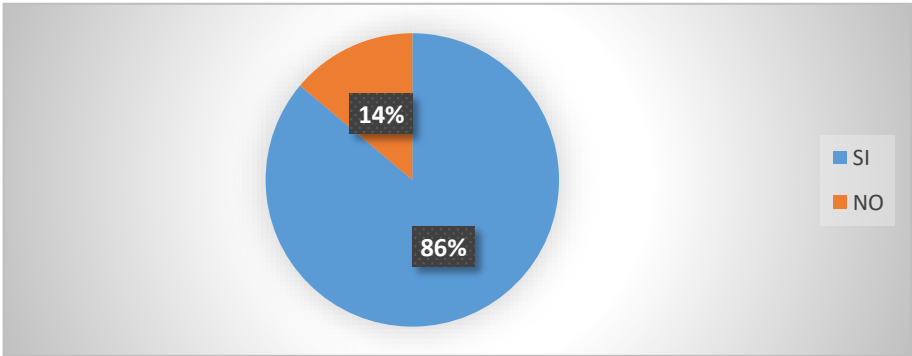
## INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la gráfica se puede apreciar que los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, indicaron que más de la mitad no están de acuerdo con el valor tarifario que se paga por el servicio de agua potable. **\*HH3**

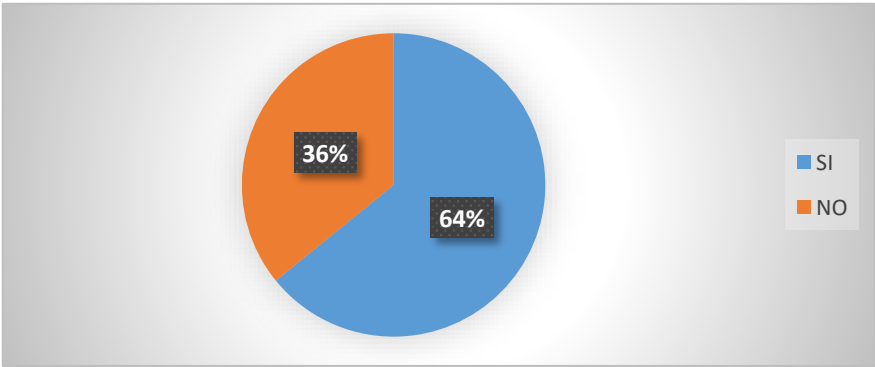
©/α

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>18/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>22/11/2019</b>

<div>ENCUESTA</div> <div>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</div>		<div>ET</div> <div>9/12</div>																
<div>7. ¿Le gustaría conocer el valor de consumo de agua potable de su casa desde cualquier sitio?</div> <div>Tabla 17-3: Le gustaría conocer el valor de consumo de agua potable de su casa desde cualquier sitio</div> <table><tr><th>ALTERNATIVAS</th><th>FRECUENCIA ABSOLUTA</th><th>FRECUENCIA RELATIVA</th></tr><tr><td>SI</td><td>336</td><td>88%</td></tr><tr><td>NO</td><td>46</td><td>12%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>382</td><td>100%</td></tr></table> <div><div>Fuente: Encuesta</div><div>Elaborado por: Quisimalin, F, 2019</div></div> <div></div> <div><div>Gráfico 9-3: Le gustaría conocer el valor de consumo de agua potable de su casa desde cualquier sitio.</div><div><div>Fuente: Encuesta</div><div>Elaborado por: Quisimalin, F, 2019</div></div></div> <div><div>ANÁLISIS</div><div>De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, exteriorizaron el 88% si les gustaría conocer el valor de consumo de agua potable de su casa desde cualquier sitio y la diferencia del 12% no les gustaría conocer el valor de consumo de agua potable.</div></div> <div><div>INTERPRETACIÓN</div><div>Los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua mediante la gráfica se puede evidenciar casi en su totalidad si les gustaría conocer el valor de consumo de agua potable de su casa desde cualquier sitio para saber que valores les toca pagar.</div></div> <div><div>©va</div><table><tr><td>Realizado por: F.E.Q.V</td><td>Fecha: 18/11/2019</td></tr><tr><td>Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M</td><td>Fecha: 22/11/2019</td></tr></table></div>			ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	SI	336	88%	NO	46	12%	TOTAL	382	100%	Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019	Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA																
SI	336	88%																
NO	46	12%																
TOTAL	382	100%																
Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 18/11/2019																	
Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M	Fecha: 22/11/2019																	

<p style="text-align: center;"><b>ENCUESTA</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>		<b>ET</b> <b>10/12</b>												
<p><b>8. ¿Le gustaría acceder a su registro general de consumo de servicio de agua potable desde una página web?</b></p> <p><b>Tabla 18-3:</b> Le gustaría acceder a su registro de consumo de servicio de agua potable desde una página web</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>FRECUENCIA ABSOLUTA</th><th>FRECUENCIA RELATIVA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><b>SI</b></td><td style="text-align: center;">329</td><td style="text-align: center;">86%</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>NO</b></td><td style="text-align: center;">53</td><td style="text-align: center;">14%</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td><td style="text-align: center;"><b>382</b></td><td style="text-align: center;"><b>100%</b></td></tr> </tbody> </table> <p><b>Fuente:</b> Encuesta  <b>Elaborado por:</b> Quisimalin, F, 2019</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p><b>Gráfico 10-3:</b> Le gustaría acceder a su registro de consumo de servicio de agua potable desde una página web  <b>Fuente:</b> Encuesta  <b>Elaborado por:</b> Quisimalin, F, 2019</p>			ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	<b>SI</b>	329	86%	<b>NO</b>	53	14%	<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA												
<b>SI</b>	329	86%												
<b>NO</b>	53	14%												
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>												
<p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, manifestaron el 86% que si le gustaría acceder a su registro general de consumo de servicio de agua potable desde una página web y la diferencia 14% no le gustaría acceder a su registro general de consumo de servicio de agua potable desde una página web.</p>														
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Consideran que los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, casi en su totalidad si le gustaría acceder a su registro general de consumo de servicio de agua potable desde una página web.</p>														
<p>©/α</p>	<p><b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>18/11/2019</b></p>												
	<p><b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>22/11/2019</b></p>												



<b>ENCUESTA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>ET</b> <b>11/12</b>												
<b>9. ¿Está de acuerdo en que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central?</b>														
<b>Tabla 19-3:</b> Está de acuerdo que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>FRECUENCIA ABSOLUTA</th><th>FRECUENCIA RELATIVA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td><td>245</td><td>64%</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>137</td><td>36%</td></tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td><td><b>382</b></td><td><b>100%</b></td></tr> </tbody> </table>			ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	SI	245	64%	NO	137	36%	<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA												
SI	245	64%												
NO	137	36%												
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>												
Fuente: Encuesta Elaborado por: Quisimalin, F, 2019														
														
<b>Gráfico 11-3:</b> Esté de acuerdo que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central. Fuente: Encuesta Elaborado por: Quisimalin, F, 2019														
<b>ANÁLISIS</b>														
<p>De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, el 64% si está de acuerdo en que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central y la diferencia restante del 36% consideran que no están de acuerdo en que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central.</p>														
<b>INTERPRETACIÓN</b>														
<p>Mediante la encuesta realizada a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, consideran que si sería beneficioso que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central puesto que algunos medidores no se los localiza al realizar físicamente.</p>														
©/α	<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>18/11/2019</b>												
	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>22/11/2019</b>												

<b>ENCUESTA</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ET</b> <b>12/12</b>
--	---------------------------

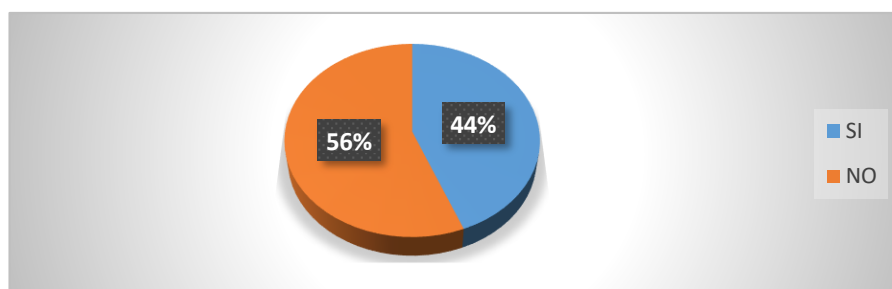
10. ¿En caso de no pagar el valor facturado del servicio de agua potable en los 90 días de retraso está de acuerdo con que se corte el agua de su casa automáticamente desde el sistema central?

**Tabla 20-3:** Está de acuerdo con el corte de agua de su casa automáticamente desde un sistema central

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	168	44%
NO	214	56%
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019



**Gráfico 12-3:** Está de acuerdo con el corte de agua de su casa automáticamente desde un sistema central.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quisimalin, F, 2019

## ANÁLISIS

De los encuestados a los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, no están de acuerdo el 56% de que en caso de no pagar el valor facturado del servicio de agua potable se corte el agua de su casa automáticamente desde el sistema central y la diferencia del 44% si está de acuerdo con el corte el agua de su casa automáticamente desde el sistema central.

## INTERPRETACIÓN

Los usuarios del agua potable de la empresa EP-EMAPA del cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, no están de acuerdo con el corte el agua de su casa automáticamente desde el sistema central, pero este se realice mediante una notificación previa con anticipación para poder tomar precauciones. \*HH4

©/α

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>18/11/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>22/11/2019</b>

3.1.4.2 *Planificación específica*

# PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**18/12/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**20/12/2019**

**PROGRAMA DE AUDITORIA  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA  
1/1**

**OBJETIVO:** Analizar el ambiente interno fortalezas y debilidades, y el ambiente externo oportunidades y amenazas.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice un análisis situacional	AF	F.E.Q.V	18/12/2019

Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>18/12/2019</b>
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>20/12/2019</b>

**ANÁLISIS SITUACIONAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AS**  
**1/9**

**ANÁLISIS INTERNO**

**OBJETIVO:** Analizar las fortalezas y debilidades con las que cuenta la EP-EMAPA

<b>ANÁLISIS INTERNO</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente laboral adecuado para el desarrollo de actividades.</li> <li>• Ejecución de proyectos y obras.</li> <li>• Ubicación institucional estratégica para el acceso a toda la comunidad.</li> <li>• Rendición de cuentas participativa anual.</li> <li>• Equidad de género</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inexistencia de un plan de capacitaciones.</li> <li>• Desconocimiento de la normativa que rige la institución.</li> <li>• No se convoca a concurso de mérito y oposición para ocupar los cargos.</li> <li>• Falta de evaluación al personal.</li> <li>• Coordinación entre departamentos inadecuada</li> </ul>

Para el análisis del perfil estratégico se toma encuesta que:

Gran debilidad = 1

Debilidad = 2

Normal = 3

Fortaleza = 4

Gran Fortaleza = 5

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>18/12/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>20/12/2019</b>

**ANÁLISIS SITUACIONAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AS**  
**2/9**

**Tabla 21-3:** Perfil estratégico interno.

FACTOR	COMPORTAMIENTO				
	Debilidad		Normal	Fortaleza	
	Gran debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran fortaleza
F1. Ambiente laboral adecuado para el desarrollo de actividades.					●
F2. Ejecución de proyectos y obras				●	
F3. Ubicación institucional estratégica para el acceso a toda la comunidad					●
F4. Rendición de cuentas participativa anual					●
F5. Equidad de género				●	
D1. Inexistencia de un plan de capacitaciones.	●				
D2. Desconocimiento de la normativa que rige la institución		●			
D3. No se convoca a concurso de mérito y oposición para ocupar los cargos	●				
D4. Falta de evaluación al personal	●				
D5. Coordinación entre departamentos inadecuada		●			
<b>Σ SUMA</b>	3	2	0	2	3

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**18/12/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**20/12/2019**

**ANÁLISIS SITUACIONAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AS**  
**3/9**

**Tabla 22-3:** Capacidad de respuesta de los factores internos.

**FORTALEZAS**

N°	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
F1	Ambiente laboral adecuado para el desarrollo de actividades	0,09	5	0,45
F2	Ejecución de proyectos y obras	0,09	4	0,36
F3	Ubicación institucional estratégica para el acceso a toda la comunidad	0,08	5	0,40
F4	Rendición de cuentas participativa anual	0,08	5	0,40
F5	Equidad de género	0,08	4	0,40
<b>Σ SUMA</b>				2,01

**DEBILIDADES**

N°	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
D1	Inexistencia de un plan de capacitaciones.	0,07	1	0,07
D2	Desconocimiento de la normativa que rige la institución	0,07	2	0,14
D3	No se convoca a concurso de mérito y oposición para ocupar los cargos	0,08	1	0,08
D4	Falta e evaluación al personal	0,08	1	0,08
D5	Coordinación entre departamentos inadecuada	0,07	2	0,14
<b>Σ SUMA</b>				0,51

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**18/12/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**20/12/2019**

<p style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS SITUACIONAL</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AS</b>  <b>4/9</b></p>
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Las fortalezas de la EP-EMAPA, tienen un resultado de ponderación de 2,01 siendo superior a las de las debilidades que tiene un peso de 0,51.</p> <p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>Después de analizar la situación interna, las fortalezas y debilidades de la EP-EMAPA llegue a la conclusión que tenemos muchas fortalezas las cuales las podemos aprovechar, no obstante, existe debilidades las cuales no son tan significativas, pero debemos tomar acciones correctivas y así poder eliminar al máximo las debilidades.</p> <p><i>α</i></p>	
<p><b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>18/12/2019</b></p>
<p><b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>20/12/2019</b></p>



**ANÁLISIS SITUACIONAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AS**  
**5/9**

**ANÁLISIS EXTERNO**

**OBJETIVO:** Analizar las oportunidades y amenazas con las que cuenta la EP-EMAPA

<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Convenios institucionales.</li> <li>• Aceptación y apoyo a proyectos socioeconómicos.</li> <li>• Creación de oportunidades laborales.</li> <li>• Vinculación con comunidades cercanas.</li> <li>• Disponibilidad de tecnología</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recaudación deficiente por el pago impuntual de los servicios.</li> <li>• Retraso de proyectos por la otorgación tardía del presupuesto.</li> <li>• Cambios en la política tributaria.</li> <li>• Contratistas de obras incumplidos.</li> <li>• Desastres naturales impredecibles.</li> </ul>

Para el análisis del perfil estratégico se toma encuesta que:

Gran amenaza = 1

Amenaza = 2

Normal = 3

Oportunidad = 4

Gran oportunidad = 5

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>18/12/2019</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>20/12/2019</b>

**ANÁLISIS SITUACIONAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AS**  
**6/9**

**Tabla 23-3:** Perfil estratégico externo.

FACTOR	COMPORTAMIENTO				
	Amenazas		Normal	Oportunidades	
	Gran amenaza	Amenaza		Oportunidad	Gran Oportunidad
O1. Convenios institucionales.					●
O2. Aceptación y apoyo a proyectos socioeconómicos					●
O3. Creación de oportunidades laborales				●	
O4. Vinculación con comunidades cercanas.				●	
O5. Disponibilidad de tecnología					●
A1. Recaudación deficiente por el pago impuntual de los servicios	●				
A2. Retraso de proyectos por la otorgación tardía del presupuesto		●			
A3. Cambios en la política tributaria.		●			
A4. Contratistas de obras incumplidos.	●				
A5. Desastres naturales impredecibles	●				
<b>Σ SUMA</b>	3	2	0	2	3

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**18/12/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**20/12/2019**

**ANÁLISIS SITUACIONAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AS**  
**7/9**

**Tabla 24-3:** Capacidad de respuesta de los factores externos.

**OPORTUNIDADES**

<b>N°</b>	<b>FACTORES INTERNOS</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADO PONDERADO</b>
O1	Convenios institucionales	0,08	5	0,40
O2	Aceptación y apoyo a proyectos socioeconómicos	0,09	5	0,45
O3	Creación de oportunidades laborales.	0,07	4	0,28
O4	Vinculación con comunidades cercanas	0,07	4	0,28
O5	Disponibilidad de tecnología	0,08	5	0,40
<b>Σ SUMA</b>				1,81

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**18/12/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**20/12/2019**

**ANÁLISIS SITUACIONAL**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AS**  
**8/9**

**AMENAZAS**

<b>N°</b>	<b>FACTORES INTERNOS</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADO PONDERADO</b>
A1	Recaudación deficiente por el pago impuntual de los servicios	0,09	1	0,09
A2	Retraso de proyectos por la otorgación tardía del presupuesto	0,08	2	0,16
A3	Cambios en la política tributaria.	0,07	2	0,14
A4	Contratistas de obras incumplidos.	0,07	1	0,07
A5	Desastres naturales impredecibles	0,09	1	0,09
<b>Σ SUMA</b>				0,55

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**18/12/2019**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**20/12/2019**

<p style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS SITUACIONAL</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AS</b> <b>9/9</b></p>
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Las oportunidades de la EP-EMAPA tienen un resultado de ponderación de 1,81 siendo superior a las amenazas que tiene un peso de 0,55</p> <p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>Después de analizar la situación externa, las oportunidades y amenazas de la EP-EMAPA llegué a la conclusión que tenemos muchas oportunidades para crecer como empresa las cuales las podemos aprovechar, no obstante, existen amenazas las cuales no permitirá que crezca la empresa con facilidad y rapidez.</p> <p><b>ANÁLISIS GENERAL</b></p> <p>Después de analizar la situación interna, las fortalezas y debilidades de la EP-EMAPA llegué a la conclusión que tenemos muchas fortalezas las cuales las podemos aprovechar, no obstante, existe debilidades las cuales no son tan significativas, pero debemos tomar acciones correctivas y así poder eliminar al máximo las debilidades.</p> <p>Después de analizar la situación externa, las oportunidades y amenazas de la EP-EMAPA llegué a la conclusión que tenemos muchas oportunidades para crecer como empresa las cuales las podemos aprovechar, no obstante, existen amenazas las cuales no permitirá que crezca la empresa con facilidad y rapidez.</p>	
<p><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>18/12/2019</b></p>
<p><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>20/12/2019</b></p>

3.1.5 Fase II: Evaluación del sistema de control interno

# FASE II:

## EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Realizado por:

**F.E.Q.V**

Fecha:

**06/01/2020**

Revisado por:

**M.A.F.T/P.P.B.M**

Fecha:

**17/01/2020**

**PROGRAMA DE AUDITORIA  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA  
1/1**

**OBJETIVO:** Evaluar el Control Interno mediante la aplicación del COSO I, por cada componente.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicar el cuestionario de Control Interno por componente: Ambiente interno Evaluación del riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo.	CCI	F.E.Q.V	06/01/2020
2	Elaboración de la matriz de ponderación del riesgo y confianza.	MRP	F.E.Q.V	13/01/2020

Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>06/01/2020</b>
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>17/01/2020</b>

**AMBIENTE INTERNO**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AI**  
**1/2**

**Entidad:** EP-EMAPA

**Naturaleza:** Auditoría de gestión.

**Período:** 2018.

**Componente:** Ambiente Interno.

**Objetivo:** Evaluar el ambiente interno por cada uno de los sub componentes, y así conocer el grado de cumplimiento de los mismos.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Conoce usted la misión visión y objetivos de la EP-EMAPA?	X		
2	¿Posee la Dirección un Código de Ética?	X		
3	¿Se realizan actividades que fomenten la integración del personal y favorecen el clima laboral?	X		
4	¿La EP-EMAPA cuenta con un reglamento interno?	X		
5	¿Se encuentran establecidas sanciones referentes a actos fraudulentos, ilegales o poco éticos dentro de los procesos realizados por el personal?	X		
6	¿La dirección ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X		
7	¿La EP-EMAPA procura el desarrollo del trabajo participativo y cooperativo de los funcionarios?	X		

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**06/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**17/01/2020**



**AMBIENTE INTERNO**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AI**  
**2/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
8	¿La Estructura Organizacional se encuentra definida de acuerdo al tamaño, actividades y ubicación de la EP-EMAPA?	X		
<span style="color: red;">Σ</span> Suma		8	0	

<b>Realizado por:</b> <span style="color: red;">F.E.Q.V</span>	<b>Fecha:</b> <span style="color: red;">06/01/2020</span>
<b>Revisado por:</b> <span style="color: red;">M.A.F.T/P.P.B.M</span>	<b>Fecha:</b> <span style="color: red;">17/01/2020</span>

<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>MPR 1/5</b>																		
<b>RESPUESTA POSITIVAS:</b> 8 <b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b> 0 <b>TOTAL, RESPUESTAS:</b> 8																				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b> = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100 = (8/8) *100 = 100%																				
<b>NIVEL DE RIESGO</b> = 100 % - Nivel de confianza = 100 % - 100 % = 0 %																				
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> <tr> <td><b>BAJO</b></td><td><b>MEDIO</b></td><td><b>ALTO</b></td></tr> <tr> <td>0%-50%</td><td>51%-75%</td><td>76%-100%</td></tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr> <tr> <td><b>ALTO</b></td><td><b>MEDIO</b></td><td><b>BAJO</b></td></tr> <tr> <td>100%-50%</td><td>49%-25%</td><td>24%-0%</td></tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	0%-50%	51%-75%	76%-100%	NIVEL DE RIESGO			<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	100%-50%	49%-25%	24%-0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>																		
0%-50%	51%-75%	76%-100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>																		
100%-50%	49%-25%	24%-0%																		
<b>Interpretación</b> El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente ambiente interno, el nivel de confianza de la EP-EMAPA es alta con un 88 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 12 %.																				
<b>Análisis</b> He observado con los resultados obtenidos que los directivos están realizando un buen trabajo en la dirección de esta Empresa prevaleciendo los valores que es lo más importante y así tener un excelente ambiente interno dentro de la misma.																				
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>06/01/2020</b>																		
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>																		

EVALUACIÓN DEL RIESGO EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				ER 1/2
<p><b>Entidad:</b> EP-EMAPA</p> <p><b>Naturaleza:</b> Auditoría de gestión.</p> <p><b>Período:</b> 2018.</p> <p><b>Componente:</b> Evaluación del Riesgo.</p> <p><b>Objetivo:</b> Evaluar los riesgos de la Dirección y así dar una posible solución para poder enfrentarlos.</p>				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La dirección realiza de manera continua un análisis para la identificación de los riesgos internos y externos?	X		
2	¿Posee la Dirección Administrativa Financiera una política de riesgos?	X		
3	¿La Dirección Administrativa Financiera ha implantado técnicas para la identificación de riesgos internos y externos?	X		
4	¿El personal tiene amplio conocimiento acerca de la evaluación de riesgos?		X	<b>*HHS</b> El personal no tiene amplio conocimiento acerca de la evaluación de riesgos
5	¿La Dirección Administrativa Financiera ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos potenciales?	X		
Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>		Fecha: <b>06/01/2020</b>		
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		Fecha: <b>17/01/2020</b>		

**EVALUACION DE RIESGOS  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ER  
2/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
6	¿Se brinda información clara a los trabajadores de modo que puedan identificar los riesgos internos?	X		
7	Se lleva un registro de la capacitación al personal acerca de la política de riesgos	X		
8	¿Se analiza el impacto de los riesgos una vez ocurridos?	X		
	<b>Σ Suma</b>	7	1	

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**06/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**17/01/2020**

<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>MPR 2/5</b>																		
<p> <b>RESPUESTA POSITIVAS:</b> 7  <b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b> 1  <b>TOTAL, RESPUESTAS:</b> 8 </p> <p> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100  = (7/8) *100  = 88 % </p> <p> <b>NIVEL DE RIESGO</b> = 100% - Nivel de confianza  = 100% - 88%  = 12 % </p> <table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> <tr> <td><b>BAJO</b></td><td><b>MEDIO</b></td><td><b>ALTO</b></td></tr> <tr> <td>15%-50%</td><td>51%-75%</td><td>76%-100%</td></tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr> <tr> <td><b>ALTO</b></td><td><b>MEDIO</b></td><td><b>BAJO</b></td></tr> <tr> <td>100%-50%</td><td>49%-25%</td><td>24%-0%</td></tr> </table> <p> <b>Interpretación</b>  El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente evaluación de riesgos, el nivel de confianza de la EP-EMAPA es alto con un 88 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 12 %. </p> <p> <b>Análisis</b>  La EP-EMAPA esta con un buen nivel de confianza y nivel de riesgo, ya que se encuentra en nivel alto no es grave, pero se debe tomar medidas correctivas a tiempo. </p>			NIVEL DE CONFIANZA			<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	15%-50%	51%-75%	76%-100%	NIVEL DE RIESGO			<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	100%-50%	49%-25%	24%-0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>																		
15%-50%	51%-75%	76%-100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>																		
100%-50%	49%-25%	24%-0%																		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>06/01/2020</b>																		
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>																		

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE</b> <b>Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>AC</b> <b>1/2</b>
<b>Entidad:</b> EP-EMAPA <b>Naturaleza:</b> Auditoría de gestión. <b>Período:</b> 2018. <b>Componente:</b> Actividades de Control				
<b>Objetivo:</b> Determinar si la EP-EMAPA cuenta con un sistema de control de los eventos o riesgos que se puedan presentar				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cada departamento cuenta con el flujo grama de procesos de acuerdo a las funciones que desempeñan?	X		
2	¿Se establecen actividades de control para contar con los recursos suficientes para un mejor desempeño de las áreas?	X		
3	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia y eficacia operativa?	X		
4	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar niveles de inventarios adecuados?	X		
5	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para identificar activos fijos que no están en condiciones de utilización?	X		
6	¿Es controlado y coordinado de manera adecuada el registro contable?	X		
7	¿Se efectúa un control sobre la facturación que se realiza dentro de la Dirección Administrativa Financiera?	X		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>06/01/2020</b>		
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>		

**ACTIVIDADES DE CONTROL  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AC  
2/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
8	¿Los procedimientos determinan los responsables de la custodia de la documentación?	X		
9	¿La rotación del personal se la realiza acorde al recurso humano, disponible dando a conocer los cambios con anticipación?	X		
10	¿Existe un sistema de archivo sistematizado de fácil manejo?	X		
	$\Sigma$ Suma	10	0	

**Realizado por:**  
**F.E.Q.V**

**Fecha:**  
**06/01/2020**

**Revisado por:**  
**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**  
**17/01/2020**

<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>MPR 3/5</b>																		
<b>RESPUESTA POSITIVAS:</b> 10 <b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b> 0 <b>TOTAL, RESPUESTAS:</b> 10  <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100 = (10/10) *100 = 100 %  <b>NIVEL DE RIESGO</b> = 100% - Nivel de confianza = 100% - 100% = 0 %																				
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> <tr> <td><b>BAJO</b></td><td><b>MEDIO</b></td><td><b>ALTO</b></td></tr> <tr> <td>15%-50%</td><td>51%-75%</td><td>76%-100%</td></tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr> <tr> <td><b>ALTO</b></td><td><b>MEDIO</b></td><td><b>BAJO</b></td></tr> <tr> <td>100%-50%</td><td>49%-25%</td><td>24%-0%</td></tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	15%-50%	51%-75%	76%-100%	NIVEL DE RIESGO			<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	100%-50%	49%-25%	24%-0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>																		
15%-50%	51%-75%	76%-100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>																		
100%-50%	49%-25%	24%-0%																		
<b>Interpretación</b> El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente Actividades de control, el nivel de confianza de la EP-EMAPA es alto con un 100 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 0 %.																				
<b>Análisis</b> Dentro de la EP-EMAPA las actividades de control son adecuadas debido a que los directivos se preocupan que todo este llevado adecuadamente y con un control adecuado.																				
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>06/01/2020</b>																		
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>																		



**INFORMACION Y COMUNICACIÓN  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IC  
1/2**

**Entidad:** EP-EMAPA

**Naturaleza:** Auditoría de gestión.

**Período:** 2018.

**Componente:** Información y Comunicación

**Objetivo:** Analizar como manejan internamente la información y comunicación dentro de la EP-EMAPA.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La EP-EMAPA cuenta con un respaldo de la información administrativa financiera?	X		
2	¿La EP-EMAPA cuenta con un lugar distinto a sus instalaciones para guardar archivos e información en caso de alguna eventualidad?	X		
3	¿La información es entregada de manera ágil y oportuna a la persona que corresponde?	X		
4	¿Se entrega información como manuales reglamentos códigos y políticas a los empleados desde su incorporación a la EP-EMAPA?	X		
5	¿Cualquier evento, reuniones de trabajo asambleas son comunicados de manera escrita y con la debida anticipación?	X		
6	¿Consideraría necesario implementar nuevos procedimientos internos para mejorar la calidad de la información?	X		

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**06/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**17/01/2020**

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IC  
2/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
7	¿La información que se genera en la Dirección Financiera es eficiente y precisa en la solución de problemas?	X		
8	¿La dirección administrativa financiera cuenta con sistemas que permitan la adecuada canalización de la información?	X		
9	¿Considera que los sistemas de información mejoran la eficiencia y la eficacia?	X		
10	¿Utilizan software para el manejo de la información contable y operacional?	X		
	<b>Σ Suma</b>	10	10	

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**06/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**17/01/2020**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		MPR 4/5																		
RESPUESTA POSITIVAS:	10																			
RESPUESTAS NEGATIVAS:	0																			
TOTAL, RESPUESTAS:	10																			
NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100 = (10/10) *100 = 100 %																				
NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza = 100% - 100 % = 0 %																				
<table><tr><td colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</td></tr><tr><td>BAJO</td><td>MEDIO</td><td>ALTO</td></tr><tr><td>15%-50%</td><td>51%-75%</td><td>76%-100%</td></tr><tr><td colspan="3">NIVEL DE RIESGO</td></tr><tr><td>ALTO</td><td>MEDIO</td><td>BAJO</td></tr><tr><td>100%-50%</td><td>49%-25%</td><td>24%-0%</td></tr></table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76%-100%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	100%-50%	49%-25%	24%-0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15%-50%	51%-75%	76%-100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
100%-50%	49%-25%	24%-0%																		
Interpretación  El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente información y comunicación, el nivel de confianza de la EP-EMAPA es alto con un 100 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 0 %.																				
Análisis:  Es importante que existe una comunicación entre todos dentro de la EP-EMAPA y no obstante que toda la información sea llevada de manera adecuada y oportuna.																				
Realizado por: F.E.Q.V		Fecha: 06/01/2020																		
Revisado por: M.A.F.T/P.P.B.M		Fecha: 17/01/2020																		

**SUPERVISION Y MONITOREO  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**SM  
1/2**

**Entidad:** EP-EMAPA

**Naturaleza:** Auditoría de gestión.

**Período:** 2018.

**Componente:** Supervisión y Monitoreo

**Objetivo:** Analizar la supervisión y monitoreo de la EP-EMAPA.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones realizadas en la dirección administrativa financiera?	X		
2	¿Se establecen controles permanentes e supervisión por parte de los jefes departamentales?	X		
3	¿Se realizan constataciones físicas de activos?	X		
4	¿Se supervisa continuamente el proceso de adquisiciones?	X		
5	¿Se aplican indicadores de gestión como herramienta de evaluación del personal?	X		
6	¿Existe un manual de organización para establecer la supervisión de tareas y funciones?	X		

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**06/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**17/01/2020**

**SUPERVISION Y MONITOREO  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**SM  
2/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
7	¿Se verifica la eficiencia de las actividades cuando se desarrolla y establecen nuevos sistemas de información?	X		
8	¿La dirección administrativa financiera cuenta con sistemas que permitan la adecuada canalización de la información?	X		
9	¿Considera que los sistemas de información mejoran la eficiencia y la eficacia?	X		
10	¿Utilizan software para el manejo de la información contable y operacional?	X		
	$\Sigma$ Suma	10	0	

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**06/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**17/01/2020**

<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>MPR 4/5</b>																		
<b>RESPUESTA POSITIVAS:</b> 10 <b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b> 0 <b>TOTAL, RESPUESTAS:</b> 10																				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b> = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100 = (10/10) *100 = 100 %																				
<b>NIVEL DE RIESGO</b> = 100% - Nivel de confianza = 100% - 100 % = 0 %																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>BAJO</b></td><td><b>MEDIO</b></td><td><b>ALTO</b></td></tr> <tr> <td>15%-50%</td><td>51%-75%</td><td>76%-100%</td></tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>ALTO</b></td><td><b>MEDIO</b></td><td><b>BAJO</b></td></tr> <tr> <td>100%-50%</td><td>49%-25%</td><td>24%-0%</td></tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	15%-50%	51%-75%	76%-100%	NIVEL DE RIESGO			<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	100%-50%	49%-25%	24%-0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>																		
15%-50%	51%-75%	76%-100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>																		
100%-50%	49%-25%	24%-0%																		
<b>Interpretación</b> El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente de supervisión y monitoreo, el nivel de confianza de la EP-EMAPA es alto con un 100 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 0 %.																				
<b>Análisis:</b> Es importante que exista una supervisión adecuada por parte de los jefes dentro de la EP-EMAPA y no obstante que toda la supervisión y monitoreo sea veraz y efectivo.																				
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>06/01/2020</b>																		
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>																		

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

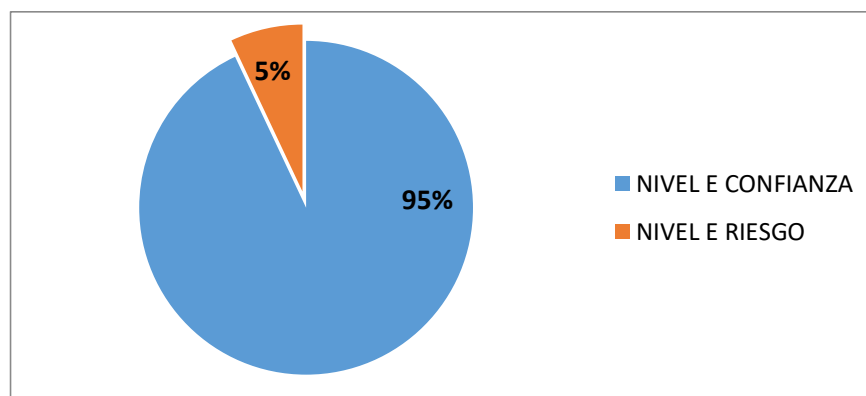
**MPR  
4/5**

**Tabla 25-3:** Nivel de confianza y nivel de riesgo.

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente interno	88%	12%
Evaluación del riesgo	88%	12%
Actividades de control	100%	0%
Información y comunicación	100%	0%
Supervisión y monitoreo	100%	0%
<b>Σ TOTAL PROMEDIO</b>	<b>95%</b>	<b>5%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** Quisimalin Estefania 2019.



**Gráfico 13-3:** Nivel de riesgo y confianza.

**Fuente:** Tabla 26.

**Elaborado por:** Quisimalin Estefania 2019.

### Interpretación

El resultado de la aplicación de los cuestionarios de control interno por el método COSO I, el nivel de confianza es del 95% y el nivel de riesgo es del 5%.

### Análisis

Dentro de la EP-EMAPA el grado de confianza es alto según los resultados obtenidos es decir que el manejo de sus procesos es el adecuado y el riesgo que ocurran problemas es minino.

<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>06/01/2020</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>

3.1.6 Fase III: Desarrollo de hallazgos

# FASE III: DESARROLLO DE HALLAZGOS



Realizado por:  
**F.E.Q.V**

Fecha:  
**13/01/2020**

Revisado por:  
**M.A.F.T/P.P.B.M**

Fecha:  
**17/01/2020**



**PROGRAMA E AUTORIA  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA  
1/1**

**OBJETIVO:** Elaborar la hoja de hallazgos de las irregularidades encontradas durante el trabajo investigativos, y aplicar indicadores de gestión.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar la hoja de hallazgos	HA	F.E.Q.V	13/01/2020
2	Aplicar indicadores de gestión	IG	F.E.Q.V	20/01/2020

**Realizado por:**  
**F.E.Q.V**

**Fecha:**  
**13/01/2020**

**Revisado por:**  
**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**  
**17/01/2020**

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HH</b> <b>1/5</b>
<p><b>HALLAZGO 1: *HH1</b> La Información de la EP-EMAPA (Ref. ET3/12)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> El 57% de los usuarios encuestados afirman que la atención y la información que les brinda la EP-EMAPA son buena, es decir de una escala del 1 al 5 es 3.</p> <p><b>CRITERIO:</b> Según el reglamento interno Art. 14 Los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA deben observar y mantener un trato cortés, respetuoso y comedido para con sus compañeras, superiores y clientes de la misma, acatando en forma disciplinada las disposiciones y órdenes que se dicten. Igualmente, las personas que se encuentren revestidas con cualquier tipo de autoridad, deberán observar las mismas normas de cortesía y respeto.</p> <p><b>CAUSA:</b> Porque no se da a conocer el reglamento interno a las personas que ingresan a trabajar en la EP-EMAPA y no saben que deben observar y mantener un trato cortés, respetuoso y comedido para con sus compañeras, superiores y clientes de la misma.</p> <p><b>EFFECTO:</b> la falta de información y atención a los usuarios puede generar inconvenientes, discusiones, malos entendidos reclamos por parte de los usuarios a los empleados.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> El 57% de los usuarios encuestados afirman que la atención y la información que les brinda la EP-EMAPA es buena, según el reglamento interno Art. 14 Los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA deben observar y mantener un trato cortés, respetuoso y comedido para con sus compañeras, superiores y clientes de la misma, no se da a conocer el reglamento interno a las personas que ingresan a trabajar en la EP-EMAPA y no saben que deben observar y mantener un trato cortés, respetuoso con los usuarios, la falta de información y atención a los usuarios puede generar inconvenientes, discusiones, malos entendidos reclamos por parte de los usuarios a los empleados.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda al Gerente General dar a conocer el reglamento interno de la EP-EMAPA a los empleados que ingresan a trabajar en la misma y puedan estar al tanto de cómo deben comportarse y tratar a los usuarios y evitar inconvenientes por parte de los mismos.</p>	
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>13/01/2020</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>

<p style="text-align: center;"><b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>H/H</b>  <b>2/5</b></p>
<p><b>HALLAZGO 2:</b> *<b>HH2</b> Sistema de cobro tarifario de la EP-EMAPA (Ref. <b>ET 7/12</b>)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> La EP-EMAPA no cuenta con un sistema de cobro tarifario rápido para el agua potable</p> <p><b>CRITERIO:</b> Según el reglamento interno Art. 43 DE LAS REPARACIONES el personal está obligado a mantener en buen estado de funcionamiento los sistemas internos de agua potable</p> <p><b>CAUSA:</b> Debido a que el servidor que utiliza la entidad no abastece para el total de usuarios que realizan los pagos.</p> <p><b>EFFECTO:</b> Esto provoca molestias, pérdida de tiempo, reclamos por parte de los usuarios a la entidad.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La EP-EMAPA no cuenta con un sistema de cobro tarifario rápido para el agua potable, Según el reglamento interno Art. 43 DE LAS REPARACIONES el personal está obligado a mantener en buen estado de funcionamiento los sistemas internos de agua potable, debido a que el servidor que utiliza la entidad no abastece para el total de usuarios que realizan los pagos esto conlleva a tener molestias, pérdida de tiempo y reclamos por parte de los usuarios a la entidad.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda al gerente cambiar de servidor que se abastezca de uno más grande y rápido para la cantidad de usuarios que realizan los pagos, de esa manera evite demoras, reclamos por parte de los usuarios, estén conformes con el valor tarifario de agua que cancelan.</p>	
<p><b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>13/01/2020</b></p>
<p><b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>17/01/2020</b></p>

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>H/H</b> <b>3/5</b>
<p><b>HALLAZGO 3: *HH3</b> Está de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable (Ref. <b>ET 8/12</b>)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> Los usuarios en un 63% no están de acuerdo con el valor tarifario que pagan por el servicio de agua potable</p> <p><b>CRITERIO:</b> La EP-EMAPA basado en su reglamento interno en el capítulo 5 DE LA FACTURACIÓN Art. 20 las lecturas tomadas periódicamente serán procesadas mensualmente para la emisión de las facturas de consumo</p> <p><b>CAUSA:</b> Porque los trabajadores no revisan que exista alguna fuga de agua ese sea el motivo por el cual salga una tarifa alta de pago</p> <p><b>EFFECTO:</b> Esto ocasiona a los usuarios molestias, economía baja, reclamos a la empresa</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> Los usuarios en un 63% no están de acuerdo con el valor tarifario que pagan por el servicio de agua potable, la EP-EMAPA basado en su reglamento interno en el capítulo 5 DE LA FACTURACIÓN Art. 20 las lecturas tomadas periódicamente serán procesadas mensualmente para la emisión de las facturas de consumo, los trabajadores deberán revisar si existe alguna fuga de agua ese sea el motivo por el cual salga una tarifa alta de pago, evitar los reclamos por parte de los usuarios a la entidad.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda al Jefe de Mantenimiento que también se revise las fugas de agua que pueden existir en los domicilios, para que los usuarios no tengan que pagar tarifas altas por el servicio de agua potable, de esa manera evitaremos reclamos y la reputación de la empresa mejore continuamente.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>13/01/2020</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE</b> <b>Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>H/H</b> <b>4/5</b>
<p><b>HALLAZGO 4:</b> *HH4 Está de acuerdo con el corte de agua de su casa automáticamente desde un sistema central (Ref. ET 12/12)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> El 56% de los usuarios no están de acuerdo con el corte de agua en caso de no pagar a tiempo el servicio</p> <p><b>CRITERIO:</b> La EP-EMAPA basado en su reglamento interno capítulo V en el Art. 40 DE LOS CORTES literal a) por un retraso de 90 días en el pago por sus servicios, contados a partir de la emisión de la primera factura no cancelada.</p> <p><b>CAUSA:</b> No se notifica al momento que se va a realizar el corte del agua potable para poder tomar las debidas precauciones.</p> <p><b>EFFECTO:</b> Esto puede causar molestias, reclamos por parte de los usuarios, discusiones y más gasto por la multa del corte del agua.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> El 56% de los usuarios no están de acuerdo con el corte de agua en caso de no pagar a tiempo el servicio, la EP-EMAPA basado en su reglamento interno capítulo V en el Art. 40 DE LOS CORTES literal a) por un retraso de 90 días en el pago por sus servicios, contados a partir de la emisión de la primera factura no cancelada, se deberá notificar al momento que se va a realizar el corte del agua potable para poder tomar las debidas precauciones y de esa manera evitar molestias o reclamos por parte de los usuarios a la entidad.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a la Dirección Comercial con su subdirección de Atención al Cliente que notifique a los usuarios que van a proceder con el corte de agua debido a la falta de pago para evitar molestias y reclamos, y que puedan tomar las debidas precauciones.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>13/01/2020</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>H/H</b> <b>5/5</b>
<p><b>HALLAZGO 5: *HH5</b> El personal tiene conocimiento acerca de la evaluación de riesgos (Ref. <b>ER 1/2</b>)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> El personal no tiene amplio conocimiento acerca de la evaluación de riesgos</p> <p><b>CRITERIO:</b> Basados en su Manual de Gestión de Calidad Capítulo 3 Identificación de peligros y análisis de riesgos: El proceso de recolectar información, procesarla con el objetivo de identificar los peligros y las condiciones que llevan a su presencia para decidir cuáles son significativos para la calidad y deberían ser gestionados.</p> <p><b>CAUSA:</b> La entidad cuenta con un mapa de riesgos, pero no lo han socializado con los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA.</p> <p><b>EFFECTO:</b> La EP-EMAPA al no socializar el mapa de riesgos con el personal esta propensa a daños materiales, pérdidas económicas</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> El personal no tiene amplio conocimiento acerca de la evaluación de riesgos, basados en su Manual de Gestión de Calidad Capítulo 3 Identificación de peligros y análisis de riesgos: El proceso de recolectar información, procesarla con el objetivo de identificar los peligros y las condiciones que llevan a su presencia para decidir cuáles son significativos para la calidad y deberían ser gestionados, la entidad cuenta con un mapa de riesgos pero no lo han socializado con los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA por lo que esta propensa a peligros, daños materiales y pérdidas económicas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a la Dirección de Gestión de Calidad socializar el mapa de riesgos con todos los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA para evitar peligros daños materiales y económicos.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>13/01/2020</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>

<b>INDICADORES DE GESTIÓN</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>IG</b> <b>1/3</b>
<b>Entidad:</b> EP-EMAPA <b>Naturaleza:</b> Auditoría de gestión. <b>Período:</b> 2018		
<p style="text-align: center;"><b>INDICADOR DE ÉTICA</b></p> <p style="text-align: center;"> <i>Conocimiento de la misión y visión:</i> <math>\frac{\text{Personas que conocen la misión y visión}}{\text{Total del personal}}</math> </p> <p style="text-align: center;"> <i>Conocimiento de la misión y visión:</i> <math>\frac{12}{14} = 86\%</math> </p> <p><b>Interpretación:</b> Del total del personal conocen la misión y visión de la EP-EMAPA el 86%</p> <p><b>Análisis:</b> Los empleados de la EP-EMAPA casi en su mayoría conocen la misión y visión contribuyendo al cumplimiento de los mismos.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>13/01/2020</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>

<p style="text-align: center;"><b>INDICADORES DE GESTIÓN</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>IG</b> <b>2/3</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>INDICADOR DE EFICACIA</b></p> <p style="text-align: center;"><i>Rendimiento de ventas:</i> <math>\frac{Utilidad\ neta * 100}{Ventas\ netas}</math></p> <p style="text-align: center;"><i>Rendimiento de ventas:</i> <math>\frac{4096909,15 * 100}{5084045,28} = 80,58\%</math></p> <p><b>Interpretación:</b> En relación a las ventas netas y la utilidad neta el rendimiento de las ventas de la EP-EMAPA es del 80,58%.</p> <p><b>Análisis:</b> La EP-EMAPA las ventas son altas, pero dentro de la misma existe demasiados gastos los cuales al final del ejercicio la utilidad es elevada.</p>	
<p><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>13/01/2020</b></p>
<p><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b></p>



<b>INDICADORES DE GESTIÓN</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>IG</b> <b>3/3</b>
<p style="text-align: center;"><b>ECONOMÍA</b></p> <p style="text-align: center;"> <i>Rentabilidad global:</i> <math>\frac{Utilidad\ neta}{Activo\ total} * 100</math> </p> <p style="text-align: center;"> <i>Rentabilidad global:</i> <math>\frac{4096909,15}{97915834,74} * 100 = 4,18\%</math> </p> <p><b>Interpretación:</b> En relación al activo total y la utilidad neta el rendimiento global de la EP-EMAPA es de 4,18%.</p> <p><b>Análisis:</b> La EP-EMAPA tiene un rendimiento medio adecuado es decir se debería mejorar el manejo de los recursos para aumentar la utilidad neta.</p> <p style="text-align: center;"><b>INDICADOR DE ECONOMÍA</b></p> <p style="text-align: center;"> <i>Capital de trabajo:</i> <math>\frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ corrientne}</math> </p> <p style="text-align: center;"> <i>Capital de trabajo:</i> <math>\frac{27373805,10}{1605.359,07} = 17,05</math> </p> <p><b>Interpretación:</b> La EP-EMAPA cuenta por cada dólar para cubrir sus pasivos corrientes con 17,05</p> <p><b>Análisis:</b> La EP-EMAPA cuenta con un capital de trabajo adecuado ya que puede cubrir todas sus obligaciones respectivamente.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>13/01/2020</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>17/01/2020</b>

3.1.7 Fase IV: Comunicación de resultados

# FASE IV:

# COMUNICACIÓN

# DE RESULTADOS



Realizado por:

**F.E.Q.V**

Fecha:

**20/01/2020**

Revisado por:

**M.A.F.T/P.P.B.M**

Fecha:

**24/01/2020**

**PROGRAMA DE AUDITORIA  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA  
1/1**

**OBJETIVO:** Dar a conocer el borrar del informe de auditoría al Ing. Jorge Castro como Gerente General de la  
EP-EMAPA

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Redactar la carta final	CF	F.E.Q.V	13/01/2020
2	Elaborar el informe final de la auditoría	BI	F.E.Q.V	17/01/2020

Realizado por: <b>F.E.Q.V</b>	Fecha: <b>20/01/2020</b>
Revisado por: <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	Fecha: <b>24/01/2020</b>

<p align="center"><b>CARTA FINAL</b></p> <p align="center"><b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>		<p align="center"><b>CF 1/1</b></p>				
<p>Ambato, 13 de enero de 2020</p> <p>Ingeniero Jorge Castro</p> <p><b>GERENTE GENERAL EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b></p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En cumplimiento con el contrato de auditoría por ambas partes tengo a bien informarles que se ha culminado con la ejecución de la auditoría de gestión a la EP-EMAPA, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p> <p>La auditoría se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que rigen la conducta del trabajo para proporcionar seguridad razonable de los resultados entregados, dicho resultados se obtuvieron mediante la aplicación de un entrevista, encuestas y cuestionario de control interno (COSO I), lo cual se obtuvo conclusiones y recomendaciones con el fin de servir como apoyo a la administración para la toma de decisiones.</p> <p>Por el presente anticipo mis agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Estefania Quisimalin</p> <p>-----</p> <p>Estefania Quisimalin AUDITORA JUNIOR</p>						
<table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></td> <td><b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></td> <td><b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b></td> </tr> </table>		<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b>	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b>	
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b>					
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b>					

<p align="center"><b>BORRADOR DEL INFORME</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>BI</b>  <b>1/7</b></p>				
<p align="center"><b>CAPÍTULO I</b>  <b>ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b></p> <p><b>Motivo de la auditoría</b></p> <p>La auditoría de gestión a la Empresa Pública Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato EP-EMAPA del cantón Ambato, se llevará a cabo de acuerdo a la orden de trabajo N°001 del 10 de noviembre de 2019.</p> <p><b>Objetivos de la auditoría</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Desarrollar una auditoría de gestión a la Empresa Pública Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato EP-EMAPA, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018, haciendo uso de métodos, técnicas, y herramientas de auditoría.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el sistema de Control Interno mediante la aplicación del COSO I, para identificar el nivel de riesgo y confianza.</li> <li>• Identificar los hallazgos encontrados los cuales sustentan los procesos de evaluación de la auditoría.</li> <li>• Comunicar los resultados obtenidos durante la auditoría de gestión mediante el informe final.</li> </ul> <p><b>Alcance de la auditoría de gestión</b></p> <p>La auditoría de gestión, examinará el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p> <table border="1" data-bbox="833 1904 1426 2038"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></td><td><b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b></td></tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></td><td><b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b></td></tr> </table>		<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b>	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b>
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b>				
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b>				

<p align="center"><b>BORRADOR DEL INFORME</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>BI</b>  <b>2/7</b></p>
<p align="center"><b>CAPITULO II</b></p> <p align="center"><b>INFORMACION DE LA ENTIDAD</b></p> <p><b>Antecedentes Históricos</b></p> <p>Hace 50 años nace la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato (EMAPA), mediante la ordenanza suscrita el 30 de junio de 1967.</p> <p>La misma fue reformada con la ordenanza sustitutiva de Constitución publicada en Registro Oficial 350 del 8 de enero de 1990; y, el 3 de junio del 2010 se constituye como Empresa Pública-Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato (EP-EMAPA-A), con la ordenanza de su creación que fue discutida y aprobada en seis sesiones ordinarias realizadas entre abril, mayo y junio del mismo año.</p> <p>Las necesidades de la sociedad en espacio y tiempo son determinantes en la construcción de paradigmas que fijan precisamente el desempeño de ésta sociedad y de sus imaginarios de servicios que son plasmados en leyes y normas de convivencia, expresadas por la voluntad de los representantes elegidos por el soberano.</p> <p>La historia jurídica de la EMAPA tampoco es ajena a este factor sociológico y ciertamente antropológico en la construcción de las leyes y normas que determina su evolución histórica en la prestación de servicios sanitarios que garanticen acceso al agua potable y los sistemas de alcantarillado hasta los grandes colectores y la urgencia de la planta de tratamiento de agua residuales, proyectos expresados en el tiempo incluso por los cambios de hábitos y comportamientos humanos.</p>	
<p><b>Realizado por:</b>  <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>20/01/2020</b></p>
<p><b>Revisado por:</b>  <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b>  <b>24/01/2020</b></p>

**BORRADOR DEL INFORME  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BI  
3/7**

Igualmente la visión nacional de la construcción de leyes forma parte de este contexto, considerando por ejemplo dos grandes cuerpos normativos históricos que conducen la gestión histórica del municipalismo, debatida entre la Ley de Régimen Municipal, generadora de normas básicas que desarrollaron las competencias municipales, son considerados en el desarrollo diferenciado que cada territorio adquiere por sus condiciones de liderazgo, actividad social, económica y otras que aceleraron o mermaron su ritmo de crecimiento.

Con la Constitución de Montecristi y los intentos propios de la modernización del estado, se vuelven vitales en el conjunto de leyes que complejizan la actual visión del municipalismo: el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomías y Descentralización (COOTAD), el Código de Planificación y Finanzas Públicas, Ley de Empresas Públicas y otras más sociales como la Ley Orgánica de Participación Ciudadana son parte de esa nueva estructura territorial del municipalismo y el ejercicio de competencias históricas y otras que se enmarcan dentro del Régimen Nacional de Planificación, Régimen del Buen Vivir y otros instrumentos de planificación local como el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, que reemplazaron a otros planes menores y más limitados en sus objetivos como los planes de Desarrollo Urbano.

De esa manera se perdió el concepto romántico del Ilustre Municipio de Ambato para pomposamente llamarlo Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato (GADMA), con lo que la EMAPA, en ese proceso nació como empresa municipal luego de ser el departamento de agua potable y alcantarillado del municipio hasta convertirse en empresa pública con toda su capacidad administrativa y financiera de manera autónoma.

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**20/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**24/01/2020**

**BORRADOR DEL INFORME  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BI  
4/7**

**MISIÓN**

Desarrollar, mantener y operar la infraestructura instalada para la duración de servicios básicos de agua potable y alcantarillado de manera eficiente para contribuir a la salud el bienestar de la ciudadanía ambateña, garantizando el mantenimiento y conservación de las fuentes de agua, apoyando en el cuidado ambiental de la zona de influencia, implementando tecnología adecuada y altos estándares de calidad.

**VISIÓN**

Ser reconocida en el año 2022, como una empresa eficiente, rentable e innovadora en la duración de servicios de agua potable y alcantarillado, con responsabilidad social y ambiental en el desarrollo de obras y proyectos de agua potable y alcantarillado.

**POLITICA DE CALIDAD**

La EP-EMAPA suministra servicios de agua potable y alcantarillado cumpliendo normas técnicas y requisitos legales aplicables, mejorando continuamente sus procesos para satisfacer a los usuarios.

**BASE LEGAL**

- Registro Oficial
- LOSEP (Ley Orgánica de Servicios Públicos)
- LOEP (Ley Orgánica Empresas Publicas)
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Finanzas
- Ley orgánica de la Contraloría General del Estado
- Normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**20/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**24/01/2020**



<p align="center"><b>BORRADOR DEL INFORME</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>BI</b> <b>5/7</b></p>				
<p align="center"><b>CAPITULO III</b>  <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b></p> <p><b>HALLAZGO 1: *HH1</b> La Información y atención que les brinda la EP-EMAPA es buena  (Ref. ET3/12)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> El 57% de los usuarios encuestados afirman que la atención y la información que les brinda la EP-EMAPA es buena, según el reglamento interno ART.14 Los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA deben observar y mantener un trato cortés, respetuoso y comedido para con sus compañeras, superiores y clientes de la misma, debido a que no se da a conocer el reglamento interno a las persona que ingresan a trabajar en la EP-EMAPA y no saben de qué manera comportarse ante los usuarios, la falta de información y atención a los usuarios puede generar inconvenientes, discusiones, malos entendidos reclamos por parte de los usuarios a los empleados.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda al Gerente General dar a conocer el reglamento interno de la EP-EMAPA a los empleados que ingresan a trabajar en la misma y puedan estar al tanto de cómo debe ser su comportamiento y trato a los usuarios y evitar inconvenientes por parte de los mismos.</p> <p><b>HALLAZGO 2: *HH2</b> Sistema de cobro tarifario de la EP-EMAPA (Ref. ET 7/12)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La EP-EMAPA no cuenta con un sistema de cobro tarifario rápido para el agua potable, Según el reglamento interno Art. 43 DE LAS REPARACIONES el personal está obligado a mantener en buen estado de funcionamiento los sistemas internos de agua potable, debido a que el servidor que utiliza la entidad no abastece para el total de usuarios que realizan los pagos esto conlleva a tener molestias, pérdida de tiempo y reclamos por parte de los usuarios a la entidad.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda al gerente cambiar de servidor que se abastezca de uno más grande y rápido para la cantidad de usuarios que realizan los pagos, de esa manera evite demoras, reclamos por parte de los usuarios, estén conformes con el valor tarifario de agua que cancelan</p>					
<table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></td><td><b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b></td></tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></td><td><b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b></td></tr> </table>	<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b>	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b>	
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b>				
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>	<b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b>				

<p align="center"><b>BORRADOR DEL INFORME</b>  <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b>  <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>BI</b> <b>6/7</b></p>
<p><b>HALLAZGO 3: *HH3</b> Está de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable (Ref. <b>ET 8/12</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> Los usuarios en un 63% no están de acuerdo con el valor tarifario que pagan por el servicio de agua potable, la EP-EMAPA basado en su reglamento interno en el capítulo 5 DE LA FACTURACIÓN Art. 20 las lecturas tomadas periódicamente serán procesadas mensualmente para la emisión de las facturas de consumo, los trabajadores deberán revisar si existe alguna fuga de agua ese sea el motivo por el cual salga una tarifa alta de pago, evitar los reclamos por parte de los usuarios a la entidad.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda al Jefe de Mantenimiento que también se revise las fugas de agua que pueden existir en los domicilios, para que los usuarios no tengan que pagar tarifas altas por el servicio de agua potable, de esa manera evitaremos reclamos y la reputación de la empresa mejore continuamente.</p> <p><b>HALLAZGO 4: *HH4</b> Está de acuerdo con el corte de agua de su casa automáticamente desde un sistema central (Ref. <b>ET 12/12</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> El 56% de los usuarios no están de acuerdo con el corte de agua en caso de no pagar a tiempo el servicio, la EP-EMAPA basado en su reglamento interno capítulo V en el Art. 40 DE LOS CORTES literal a) por un retraso de 90 días en el pago por sus servicios, contados a partir de la emisión de la primera factura no cancelada, se deberá notificar al momento que se va a realizar el corte del agua potable para poder tomar las debidas precauciones y de esa manera evitar molestias o reclamos por parte de los usuarios a la entidad.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a la Dirección Comercial con su subdirección de Atención al Cliente que notifique a los usuarios que van a proceder con el corte de agua debido a la falta de pago para evitar molestias y reclamos, y que puedan tomar las debidas precauciones.</p>	
<p><b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b></p>
<p><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b></p>

<b>BORRADOR DEL INFORME</b> <b>EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA</b> <b>POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>BI</b> <b>7/7</b>
<p><b>HALLAZGO 6: *HH5</b> El personal tiene conocimiento acerca de la evaluación de riesgos (Ref. ER 1/2)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> El personal no tiene amplio conocimiento acerca de la evaluación de riesgos, basados en su Manual de Gestión de Calidad Capítulo 3 Identificación de peligros y análisis de riesgos: El proceso de recolectar información, procesarla con el objetivo de identificar los peligros y las condiciones que llevan a su presencia para decidir cuáles son significativos para la calidad y deberían ser gestionados, la entidad cuenta con un mapa de riesgos pero no lo han socializado con los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA por lo que esta propensa a peligros, daños materiales y pérdidas económicas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a la Dirección de Gestión de Calidad socializar el mapa de riesgos con todos los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA para evitar peligros daños materiales y económicos.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>F.E.Q.V</b>		<b>Fecha:</b> <b>20/01/2020</b>
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T/P.P.B.M</b>		<b>Fecha:</b> <b>24/01/2020</b>

3.1.8 Fase V: Monitoreo de estratégico de recomendaciones

# FASE V:

## MONITOREO DE ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES



Realizado por:

**F.E.Q.V**

Fecha:

**27/01/2020**

Revisado por:

**M.A.F.T/P.P.B.M**

Fecha:

**31/01/2020**

**PROGRAMA DE AUDITORIA  
EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BI  
7/7**

**OBJETIVO:** Diseñar una matriz para controlar las recomendaciones emitidas.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar la matriz de monitoreo de recomendaciones.	BI	F.E.Q.V	27/01/2020

**Realizado por:**

**F.E.Q.V**

**Fecha:**

**27/01/2020**

**Revisado por:**

**M.A.F.T/P.P.B.M**

**Fecha:**

**31/01/2020**

**MATRIZ DE MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES**  
**EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MME**  
**1/2**

N°	RECOMENDACIÓN	TIEMPO																RESPONSABLE
		Trim 1				Trim 2				Trim 3				Trim 4				
1	Se recomienda al Gerente General dar a conocer el reglamento interno de la EP-EMAPA a los empleados que ingresan a trabajar en la misma y puedan estar al tanto de cómo debe ser su comportamiento y trato a los usuarios y evitar inconvenientes por parte de los mismos.																	Gerente General
2	Se recomienda al gerente cambiar de servidor que se abastezca de uno más grande y rápido para la cantidad de usuarios que realizan los pagos, de esa manera evite demoras, reclamos por parte de los usuarios, estén conformes con el valor tarifario de agua que cancelan																	Gerente General
3	Se recomienda al Jefe de Mantenimiento que también se revise las fugas de agua que pueden existir en los domicilios, para que los usuarios no tengan que pagar tarifas altas por el servicio de agua potable, de esa manera evitaremos reclamos y la reputación de la empresa mejore continuamente.																	Dirección Técnica de Ejecución y Mantenimiento

**Realizado por:**  
**F.E.Q.V**

**Fecha:**  
**27/01/2020**

**Revisado por:**  
**M.A.F.T /P.P.B.M**

**Fecha:**  
**31/01/2020**

MATRIZ DE MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO AMBATO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018																	MME 2/2	
N°	RECOMENDACIÓN	TIEMPO												RESPONSABLE				
		Trim 1				Trim 2				Trim 3					Trim 4			
4	Se recomienda a la Dirección Comercial con su subdirección de Atención al Cliente que notifique a los usuarios que van a proceder con el corte de agua debido a la falta de pago para evitar molestias y reclamos, y que puedan tomar las debidas precauciones.																Dirección Comercial	
5	Se recomienda a la Dirección de Gestión de Calidad socializar el mapa de riesgos con todos los empleados y trabajadores de la EP-EMAPA para evitar peligros daños materiales y económicos.																Dirección de Gestión de Calidad	

Realizado por: F.E.Q.V	Fecha: 27/01/2020
Revisado por: M.A.F.T /P.P.B.M	Fecha: 31/01/2020

## CONCLUSIONES

- Mediante la recopilación de varios autores y las referencias bibliográficas se recabaron los principales conceptos de objetivos de auditoría, alcance de auditoría, normas, riesgos, técnicas, fases de la auditoría para realizar el trabajo de investigación.
- Mediante el análisis FODA y la matriz de ponderación, la entrevista al director general, la encuesta a los empleados y cuestionarios de Control Interno por el método COSO I, contribuyeron a realizar el diagnostico situacional de la Empresa Pública-Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato EP-EMAPA con éxito.
- La aplicación de fases, métodos, técnicas y herramientas de auditoría contribuyeron a llevar a cabo con éxito la auditoría de gestión a la Empresa Pública-Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato EP-EMAPA de acuerdo a planificación previa, encontrando ciertos hallazgos, como producto final de la auditoría de gestión a la Empresa Pública-Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato EP-EMAPA se ha obtenido el informe final, el mismo que está compuesto con conclusiones y recomendaciones de cada uno de los hallazgos, además se pone a consideración de la administración de la EP-EMAPA la matriz de monitoreo de recomendaciones con el fin de mejorar la gestión diaria de la empresa.



## **RECOMENDACIONES**

- Mantener la bibliografía actualizada para los futuros trabajos de investigación.
- Se recomienda la debida atención a los problemas, eventos o situaciones por más pequeñas que sea, para determinar puntos críticos y hallazgos relevantes en los trabajos de investigación y mejorar continuamente la gestión de la entidad.
- Se recomienda al Gerente y administrativos tomar en consideración la matriz de monitoreo de recomendaciones y así mejorar los procesos de Control Interno de la Empresa Pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Ambato EP-EMAPA

## **GLOSARIO**

**Auditoria** es realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios

**Gestión** Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.

**COSO** es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

**Control interno** se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función

**Planificación** es el proceso y efecto de organizar con método y estructura los objetivos trazados en un tiempo y espacio

**Archivo permanente** de auditoría contiene aquellos papeles de trabajo que conservan su importancia por un periodo de tiempo más o menos largo y hacen referencia a la información general necesaria para el conocimiento de la entidad auditada.

**Archivo corriente** contiene toda la información recopilada durante el desarrollo del trabajo de campo: las pruebas, análisis, gráficos, muestras analizadas y los procedimientos utilizados, los cuales en su conjunto y aplicándoles un sistema técnico de organización y referenciación se constituyen en la evidencia del examen de una unidad auditable.

**Riesgo** Situación en que puede darse esa posibilidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral*. México: Pearsón Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos*. 2ª. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Calle, C. (2013). *Auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en la empresa municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental del cantón Azogues (EMAPAL), periodo 2013*. (Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana).  
Obtenido de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7536/6/UPS-CT004466.pdf>
- Chavarría, P. (2014). *Auditoría administrativa*. Colombia: Digital UNID.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Guías de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Empresa Municipal de Agua Potable de Ambato (EMAPA). (2020). GAD MUnicipal de Ambato .  
Obtenido de: <http://www.emapa.gob.ec/portal/informacion-corporativa/quienes-somos/misionvision/>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoria*. México: Patria.
- Estupiñan , R. (2006). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II. III con base en los ciclos transaccionales*. 3ª. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2013). *Auditoria Administrativa: Evaluación y diagnóstico empresarial*. 3ª. ed. México: Pearsón Educación.
- Maldonado , E. (2014). *Auditoria de Gestion* 4ª. ed. México: Pearsón Educación.
- Martinez, G. (2016). *Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la compañía ITARFETI CORPORATION S.A.* (Tesis de pregrado, Universidad Tecnica de Ambato).  
Obtenido de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2040/1/TA0230.pdf>
- Montaño, H. (2015). *Auditoría de las áreas de la empresa: gestión contable y gestión administrativa para auditorías*. Colombia: IC Editorial.
- Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2016). *Auditoria Financiera bajos estándares internacionales: papeles de trabajo*. Colombia: Alfaomega.
- Pallerola, C., & Monfort, A. (2014). *Auditoría*. Uruguay: RA-MA Editorial.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría interna*. 3ª. ed. México: Pearsón Educación.
- Vara, R. (2017). *Nomas de Auditoría Generalmete Aceptadas* . Obtenido de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Whittington , R., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. 14ª. ed. Mexico: McGraw-Hill.

## **ANEXOS**

### **ANEXO A: CONTADOR GENERAL DE LA EP-EMAPA**



**Doctor David Carrasco**

## ANEXO B: MODELO DE LA ENCUESTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
Ingeniería en Finanzas

### ENCUESTA Objetivo:

- Diagnosticar la situación actual del sistema de cobro tarifario del servicio de agua potable para la "EP-EMAPA"

### Orientación:

- Estimado colaborador, permítase contestar con sinceridad la siguiente encuesta respondiendo a las preguntas con una X, la respuesta que más se acerque a la realidad de sus funciones.

#### DATOS INFORMATIVOS:

Género	<input type="checkbox"/> Masculino	<input type="checkbox"/> Femenino
Cargo	.....	
Instrucción	<input type="checkbox"/> Primaria nivel	<input type="checkbox"/> Secundaria <input type="checkbox"/> Tercer nivel <input type="checkbox"/> Cuarto nivel

1. ¿La información y atención que brinda a sus usuarios la EP-EMAPA es?  
☐ Excelente  
☐ Muy Buena  
☐ Buena  
☐ Mala  
☐ Regular
2. ¿Cree ud que la EP-EMAPA cuenta con tecnología moderna que ayuda agilizar el cobro del agua potable?  
☐ Si  
☐ No
3. ¿La EP-EMAPA cuenta con todas las medidas de seguridad para poder realizar el cobro del agua potable?  
☐ Si  
☐ No
4. ¿La infraestructura de la "EP-EMAPA" es adecuada para realizar el cobro del agua potable?  
☐ Si  
☐ No
5. ¿Está de acuerdo con la rapidez del sistema de cobro tarifario de agua potable que actualmente utiliza?  
☐ Si  
☐ No
6. ¿Está de acuerdo con el valor tarifario que paga por el servicio de agua potable?  
☐ Si  
☐ No



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Ingeniería en Finanzas

7. ¿Le gustaría conocer el valor de consumo de agua potable de su casa desde cualquier sitio?

☐ Sí

☐ No

8. ¿Le gustaría acceder a su registro general de consumo de servicio de agua potable desde una página web?

☐ Sí

☐ No

9. ¿Está de acuerdo en que se controle el paso de agua potable de su casa desde un sistema central?

☐ Sí

☐ No

10. ¿En caso de no pagar el valor facturado del servicio de agua potable en los 90 días de retraso está de acuerdo con que se corte el agua de su casa automáticamente desde el sistema central?

☐ Sí

☐ No

## ANEXO C: MODELO DE LA ENTREVISTA

---



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS

Ingeniería en Finanzas

---

### Objetivo:

- Diagnosticar la situación actual del sistema de cobro tarifario del servicio de agua potable para la "EP-EMAPA"

### Orientación:

- Estimado director, permítase contestar con sinceridad la siguiente entrevista.
1. ¿explique la estructura y funcionamiento de la EP-EMAPA?
  2. ¿Cada cuánto se han ejecutado las reuniones para evaluar las políticas de cobro de "EP-EMAPA"
  3. ¿Cree usted que "EP-EMAPA" ha logrado alcanzar sus metas y objetivos?
  4. ¿Considera que el organigrama estructural es apropiado para desarrollar de forma idónea cada una de las actividades?
  5. ¿Cuáles son los sistemas informáticos que se manejan en dirección Administrativa Financiera?
  6. ¿Cuántas personas conforman la dirección Administrativa Financiera?
  7. ¿Cuáles son los indicadores con los que mide el desempeño de su personal?
  8. ¿Cuáles son las políticas de cobro de cartera actual, según su perspectiva defina si son apropiadas?
  9. ¿Considera necesaria la aplicación de una auditoria de gestión a la dirección Administrativa Financiera?
  10. ¿En qué grado estaría dispuesto a respetar las sugerencias derivadas de la aplicación de la auditoría?

## ANEXO D: ESTADO DE RESULTADO

### EP-EMAPA-A

#### ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 de Enero de 2018 AL 31 de Diciembre de 2018

Página 1

	<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>	<b>5,084,045.28</b>	
624.03	Ventas No Industriales	14,418,095.97	
624.03.01	Agua Potable		4,632,082.20
624.03.03	Alcantarillado		4,556,537.97
624.03.99	Otros Servicios Técnicos y Especializados		5,229,475.80
638.03	Costo De Ventas No Industriales	9,334,050.69	
	<b>RESULTADO DE OPERACION</b>	<b>-6,960,965.34</b>	
623	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>774.00</b>	
623.01	Tasas Generales	774.00	
623.01.06	Especies Fiscales		774.00
631	<b>INVERSIONES PUBLICAS</b>	<b>3,474,375.09</b>	
631.53	Inversiones En Bienes Nacionales De Uso P	3,474,375.09	
633	<b>REMUNERACIONES</b>	<b>2,577,486.49</b>	
633.01	Remuneraciones Basicas	1,371,295.64	
633.01.05	Remuneraciones Unificadas		1,172,210.93
633.01.06	Salarios Unificados		199,084.71
633.02	Remuneraciones Complementarias	175,382.50	
633.02.03	Decimo Tercer Sueldo		122,158.00
633.02.04	Decimo Cuarto Sueldo		53,224.50
633.03	Remuneraciones Compensatorias	36,461.07	
633.03.04	Compensación por Transporte		8,825.08
633.03.06	Alimentación		27,635.99
633.04	Subsidios	5,796.14	
633.04.01	Cargas Familiares		768.00
633.04.08	Subsidio de Antigüedad		5,028.14
633.05	Remuneraciones Temporales	117,527.95	
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias		37,550.40
633.05.12	Subrogación		22,258.32
633.05.13	Encargos		57,719.23
633.06	Aportes Patronales A La Seguridad Social	353,814.05	
633.06.01	Aporte Patronal		171,522.49
633.06.02	Fondo de Reserva		112,543.03
633.06.03	Jubilación Patronal		69,748.53
633.07	Indemnizaciones	517,209.14	
633.07.04	Compensación por Desahucio		62,267.22
633.07.06	Bonificación por Jubilación		410,586.54
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas		11,202.30
633.07.09	Por Renuncia Voluntaria		33,153.08
634	<b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	<b>827,934.99</b>	
634.01	Servicios Basicos	60,144.90	
634.01.04	Energía Eléctrica		27,462.57
634.01.05	Telecomunicaciones		32,047.03
634.01.06	Servicios de Correo		635.30
634.02	Servicios Generales	351,823.68	
634.02.03	Almacenamiento Embalaje y Envase		1,448.16
634.02.04	Impresión Reproducción Y Publicaciones		69,769.57
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales		8,626.02
634.02.07	Difusión, Información, y Publicidad		19,417.29
634.02.08	Servicios de Vigilancia		224,725.36
634.02.10	Servicios de Guardería		2,488.77
634.02.99	Otros Servicios Generales		19,177.31
634.03	Traslados Instalaciones Viáticos Y Subsister	728.50	
634.03.03	Viáticos Y Subsistencias En El Interior		728.50
634.04	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones	34,969.73	
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias		2,399.43



EP-EMAPA-A

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 de Enero de 2018 AL 31 de Diciembre de 2018

Página 2

	<b>RESULTADO DE OPERACION</b>	<b>-6,960,965.34</b>	
634.04.03	Gastos en Mobiliarios		6,862.94
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos		703.20
634.04.05	Gastos en Vehículos		4,276.39
634.04.18	Gastos en Mantenimiento de Areas Verdes		10,282.52
634.05	Arrendamiento De Bienes	163,476.09	
634.05.02	Arrendamientos de Edificios Locales y Resi		15,062.64
634.05.05	Arrendamiento de Vehiculos		148,413.45
634.06	Contratacion De Estudios E Investigaciones	60,008.57	
634.06.01	Consultorias Asesoría e Investigación Espec		25,207.84
634.06.02	Servicios de Auditoria		3,626.08
634.06.03	Servicios de Capacitación		31,174.65
634.07	Gastos En Informatica	23,190.08	
634.07.01	Desarrollo de Sistemas Informáticos		7,358.40
634.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paque		5,021.36
634.07.04	Mantenimiento de Sistemas Informáticos		10,810.32
634.08	Bienes De Uso Y Consumo Corriente	126,695.46	
634.08.01	Alimentos y Bebidas		1,040.76
634.08.02	Vestuario Lencería y Prendas de Protección		8,104.36
634.08.03	Combustibles y Lubricantes		12,920.99
634.08.04	Materiales De Oficina		27,767.47
634.08.05	Materiales de Aseo		7,978.88
634.08.06	Herramientas		367.38
634.08.07	Materiales de Impresión Fotografía Reprod.		117.60
634.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos		10,047.69
634.08.11	Materiales de Construcción Eléctricos Plome		1,945.64
634.08.13	Repuestos y Accesorios		19,403.30
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Quím		67.96
634.08.99	Otros Bienes de Usos y Consumo		27,939.55
634.45	Bienes Muebles No Depreciables	2,992.98	
634.45.03	Mobiliarios		121.00
634.45.04	Maquinarias y Equipos		2,871.98
634.46	Semovientes No Depreciables	3,905.00	
635.01	Impuestos, Tasas Y Contribuciones	10,462.21	
635.01.02	Tasas Generales		10,462.21
635.04	Seguros, Comisiones Financieras Y Otros	71,480.56	
635.04.01	Seguros		65,025.23
635.04.03	Comisiones Bancarias		5,799.86
635.04.06	Comisiones y Otros Cargos		655.47
	<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>	<b>4,280,674.36</b>	
626	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	4,362,281.21	
626.21	Transferencias De Capital Del Sector Publico	4,354,581.21	
626.21.01	Transferencias del Gobierno Central		2,227,681.62
626.21.03	Transferencias de Empresas Publicas		83,207.40
626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Desce		2,043,692.19
626.22	Donaciones De Capital Del Sector Privado li	7,700.00	
626.22.04	Donaciones del Sector Privado no Financien		7,700.00
636	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	81,606.85	
636.01	Transferencias Corrientes Sector Publico	81,606.85	
636.01.02	Transferencias a Entidades Descentralizadas		81,606.85
	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>197,820.03</b>	
625.03	Interese Por Mora	52,176.33	
625.04	Multas	170,053.01	
625.04.02	Infracciones a Ordenanzas Municipales		92,679.61
625.04.04	Incumplimiento de Contratos		77,373.40

**EP-EMAPA-A**

**ESTADO DE RESULTADOS**

DEL 01 de Enero de 2018 AL 31 de Diciembre de 2018

Página 3

	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>197,820.03</b>	
635.02	Intereses Deuda Publica Interna	24,409.31	
635.02.01	Intereses al Sector Público Financiero		24,409.31
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>1,498,334.82</b>	
624.21	Ventas De Bienes Muebles De Administrac	60,810.50	
624.21.05	Venta de Vehiculos		60,810.50
625.24	Otros Ingresos No Clasificados	174,652.86	
625.24.99	Otros No Especificados		174,652.86
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	1,487,813.36	
629.51	Actualizaciones De Activos	1,487,813.36	
638.51	Depreciacion Bienes De Administracion	227,887.34	
638.51.02	DEPREC. DE EDIFIC. LOCALES Y RESIDENC		95,267.03
638.51.03	DEPREC. DE MOBILIARIOS		15,409.82
638.51.04	DEPREC. DE MAQUINARIA Y EQUIPO		23,714.44
638.51.07	DEPREC. DE EQUIP. SISTEMAS Y PAQUE. IN		90,440.02
638.51.09	DEPREC. DE LIBROS Y COLECCIONES		108.00
638.53	Amortizacion De Intangibles	2.96	
638.93	Costo De Perdidas En Bienes De Larga.Dur.	51.69	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>4,096,909.15</b>	

*David Carrasco Ortiz*

David Carrasco Ortiz  
CONTADOR GENERAL

*Ing. Cristina Flores A.*  
Ing. Cristina Flores A.  
DIRECTORA FINANCIERA

*Ing. Fidel Castro*  
Ing. Fidel Castro  
GERENTE GENERAL

# ANEXO D: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EP-EMAPA-A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018			
			Página 1
CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>ACTIVOS</b>		<b>97,915,834.74</b>
	<b>CORRIENTES</b>		<b>27,373,805.10</b>
111	DISPONIBILIDADES	20,946,135.84	
111.04	Banco Central del E. Fondos de Prést. y Donaciones	3,400,144.49	
111.04.02	BANCO CENTRAL MINISTERIO DE FINANZAS	3,400,144.49	
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	17,398,964.26	
111.06.01	Banco Central del Ecuador E.P. Fondos Propios	14,001,644.61	
111.06.02	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR E.P. FONDOS GADMA	3,169,163.51	
111.06.03	BANCO CENTRAL DEL ECU. E.P. FONDOS G.P.TUNG.	228,156.14	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	147,027.09	
111.15.01	BANCO COMERCIALES	147,027.09	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	1,620,903.94	
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	43,322.38	
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	188.92	
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	43,133.46	
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructu	1,431,220.86	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	138,860.70	
112.15	Fondo a Rendir Cuentas	7,500.00	
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	7,500.00	
113	CUENTAS POR COBRAR	1,724,259.85	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas Y Contribuciones	12.00	
113.13.01	Cuentas por Cobrar Certificados de no Adjudar a EP EM.	12.00	
113.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,695,715.96	
113.14.01	Cuentas Por Cobrar Por Servicios de Agua Potable	524,682.90	
113.14.03	Cuentas Por Cobrar Consumo Presuntivo	3.51	
113.14.04	Cuentas Por Cobrar Servicios de Alcantarillado	527,198.98	
113.14.11	Cuentas Por Cobrar Ctos. Básicos Fact. y Mantenimi	278,145.49	
113.14.12	Cuentas por Cobrar Por Serv. de Comp. y Varios.	85,494.47	
113.14.13	Cuentas por Cobrar Servicios Técnicos, Instalaciones Do	267,287.93	
113.14.14	Cuentas por Cobrar Conex y Reconex Serv Alcant y Can	12,902.68	
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas De Inversiones Y Multas	25,177.90	
113.17.03	Cuentas por Cobrar Intereses en Planillas	14,823.14	
113.17.04	Cuentas por Cobrar Infracciones y Reglamentos	2,660.24	
113.17.05	Cuentas Por Cobrar Multas en Planillas	7,694.52	
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	3,153.79	
113.19.03	Cuentas por Cobrar Derechos de Pliegos	370.00	
113.19.05	Cuentas por Cobrar Análisis de Agua	1,198.36	
113.19.08	Cuentas Por Cobrar Supervision de Obras	1,115.43	
113.19.12	Cuentas Por Cobrar por Uso de Hidrosuccionador	470.00	
113.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	200.20	
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Venta	200.20	
122	INVERSIONES PERMANENTES	562,486.25	
122.05	Inversiones en Títulos y Valores	562,486.25	
122.05.06	Participaciones de Capital	12,486.25	
122.05.99	Otras Inversiones en Valores	550,000.00	
124	DEUDORES FINANCIEROS	881,088.80	
124.85	Cuentas por Cobrar Año Anterior	187.88	
124.85.86	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor	187.88	
124.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	457,964.87	
124.97.06	De Cartas de Crédito por Devengar de Ejercicios Antero	302,617.04	
124.97.07	Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD	10,101.86	
124.97.08	Anticipos de Fondos de Años Ant GADS y Empresas Públi	145,245.97	
124.98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	422,936.05	

# EP-EMAPA-A

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018

Página 2

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>ACTIVOS</b>		<b>97,915,834.74</b>
	<b>CORRIENTES</b>		<b>27,373,805.10</b>
124.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	422,936.05	
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTAS	1,638,930.42	
132.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	25,252.69	
132.01.02	Existencias De Productos Químicos E Industriales	25,252.69	
132.08	Existencias De Bienes de Uso y Consumo para Producción	1,613,677.73	
132.08.02	Existencias De Vestuario, Lencería Y Prendas De Pr	97,571.29	
132.08.03	Existencias De Combustibles Y Lubricantes	105.68	
132.08.04	Existencias De Materiales De Oficina	20,920.57	
132.08.06	Existencias De Herramientas	19,469.92	
132.08.11	Existencias de Materiales de construcción Eléctric	1,306,524.56	
132.08.13	Existencias De Repuestos Y Accesorios	161,085.56	
132.08.99	Existencias de Otros Bienes de Uso y Consumo de P	0.15	
	<b>FIJOS</b>		<b>60,719,040.08</b>
141	BIENES DE ADMINISTRACION	2,835,501.77	
141.01	Bienes Muebles	2,966,482.32	
141.01.03	Mobiliarios	300,839.13	
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	511,625.51	
141.01.05	Vehículos	1,164,405.72	
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	964,672.88	
141.01.08	Bienes Artísticos Y Culturales	11,398.40	
141.01.09	Libros Y Colecciones	1,416.40	
141.01.13	Equipo Médico	12,124.28	
141.03	Bienes Inmuebles	2,642,700.16	
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	2,628,136.08	
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles	14,564.08	
141.99	Depreciación Acumulada	-2,773,680.71	
141.99.02	DEPRECIACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	-728,856.83	
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-108,259.47	
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-363,976.44	
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-986,934.13	
141.99.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMA	-579,660.66	
141.99.08	DEPRECIACION BIENES ARTISTICOS Y CULT.	-2,372.38	
141.99.09	DEPREC. ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-712.98	
141.99.16	Depreciación Acumulada de Equipo Médico y Odontológi	-2,907.82	
142	BIENES DE PRODUCCION	11,542,480.16	
142.01	Bienes Muebles	9,219,246.21	
142.01.03	Mobiliarios	67,578.28	
142.01.04	Maquinarias Y Equipos	7,355,394.07	
142.01.05	Vehículos	1,329,125.10	
142.01.06	Herramientas	6,907.24	
142.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	378,818.15	
142.01.11	Partes Y Repuestos	81,423.37	
142.03	Bienes Inmuebles	7,991,838.51	
142.03.01	Terrenos	4,905,103.68	
142.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	3,086,734.83	
142.99	Depreciación Acumulada	-5,668,604.56	
142.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIF., LOCAL Y RESID	-179,024.18	
142.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS	-29,903.93	
142.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-4,208,790.31	
142.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-1,068,383.07	
142.99.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-2,460.96	

## EP-EMAPA-A

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018

Página 3

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>ACTIVOS</b>		<b>97,915,834.74</b>
	<b>FIJOS</b>		<b>60,719,040.08</b>
142.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO, SISTEM. Y P	-151,714.26	
142.99.11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PARTES Y REPUESTOS	-28,327.85	
143	BIENES DE INFRAESTRUCTURA	46,081,951.69	
143.01	Obras de Infraestructura	59,398,986.88	
143.01.01	Infraestructura de Agua Potable	19,806,735.32	
143.01.03	Infraestructura de Alcantarillado	35,223,894.51	
143.01.07	Construcciones y Edificaciones	4,368,357.05	
143.99	(-) Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructur.	-13,317,035.19	
143.99.01	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Agua	-5,012,239.23	
143.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Infraestructura de Alcan	-7,227,904.45	
143.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Construcciones y Edifica	-1,076,891.51	
149	Bienes Intangibles	259,106.46	
149.01	Bienes Intangibles	426,946.05	
149.01.02	Licencias Computacionales	215,040.72	
149.01.03	Sistemas de Información	211,905.33	
149.97	(-) Amortización Acumulada de Bienes Intangibles (Finit	-167,839.59	
149.97.02	(-) Amortización Acumulada de Licencias Computacional	-104,420.88	
149.97.03	(-) Amortización Acumulada de Sistemas de Información	-63,418.71	
	<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>		<b>9,657,051.80</b>
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	9,657,051.80	
151.43	Bienes De Expropiaciones	12,981.27	
151.43.01	Terrenos	12,981.27	
151.46	Bienes Biológicos no Depreciables para Inversión	1,550.00	
151.46.15	Plantas	1,550.00	
151.51	Obras De Infraestructura	2,209,227.06	
151.51.01	Infraestructura De Agua Potable	541,503.44	
151.51.03	Infraestructura De Alcantarillado	1,662,160.01	
151.51.07	Construcciones Y Edificaciones	5,563.61	
151.92	Acumulacion De Inversiones En Obras En Proceso	7,433,293.47	
151.92.01	OBRAS EN PROCESO AGUA POTABLE	4,448,609.99	
151.92.02	OBRAS EN PROCESO ALCANTARILLADO	2,844,069.59	
151.92.03	OTRAS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	140,613.89	
	<b>OTROS</b>		<b>165,937.76</b>
126	INVERSIONES NO RECUPERABLES	80,375.80	
126.07	Deudores Financieros No Recuperables	89,306.44	
126.99	Provision Para Incobrables	-8,930.64	
126.99.07	Provision para Incobrables - Deudores Financieros	-8,930.64	
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	85,561.96	
131.01	Existencias De Bienes De Usos Y Consumo Corriente	85,561.96	
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lencería Y Prendas De Pr	2,227.91	
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	43,688.38	
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	10,775.70	
131.01.06	Existencias De Herramientas	117.52	
131.01.11	Existencias de Materiales Construcción, Eléctrico	11,509.76	
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	13,576.56	
131.01.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánic	510.53	
131.01.20	Menaje de Cocina, de hogar, Accesorios Descartables y r	3,155.60	

## EP-EMAPA-A

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018

Página 4

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>PASIVOS</b>		<b>1,605,359.07</b>
	<b>CORRIENTES</b>		<b>1,605,359.07</b>
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	21,238.51	
212.05	Anticipos Por Bienes Y Servicios	21,238.51	
213	CUENTAS POR PAGAR	527,609.73	
213.51	Cuentas por Pag. Gastos en Personal	44,174.46	
213.51.01	Cuentas por Pag. Gtos en Personal Proveedores	43,917.90	
213.51.02	Cuentas por Pag. Gastos en personal I.R.	256.56	
213.53	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Consumo	41,137.92	
213.53.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo Proveedores	35,367.49	
213.53.02	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.Renta	1,291.23	
213.53.03	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.V.A.	4,479.20	
213.57	Cuentas Por Pagar Otros Gastos	0.52	
213.57.02	Cuentas por Pag. Otros Gastos I.Renta	0.15	
213.57.03	Cuentas por Pag. Otros Gastos I.V.A.	0.37	
213.61	Cuentas por Pagar Gastos En Personal De Produccion	79,698.12	
213.61.01	Ctas. Por Pag. Gastos Pers. de Produc. Proveedores	79,625.20	
213.61.02	Ctas. por Pag. Gtos. en pers. de Produc. I.Renta	72.92	
213.63	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Produccion	64,083.96	
213.63.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Producción Proveedores	45,893.74	
213.63.02	Cuentas por Pag. B. y S. Producción I. Renta	4,134.06	
213.63.03	Cuentas por Pag. B. y S. produccion IVA	14,056.16	
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	2,820.64	
213.67.01	Ctas. por Pag. Otros Gastos Produc. Proveedores	2,069.09	
213.67.02	Ctas. por Pag. Otros Gastos Producción I.Renta	28.95	
213.67.03	Ctas. por Pag. Otros Gastos Producción IVA	722.60	
213.73	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Inversion	10,753.00	
213.73.01	Cuentas por pag. Bienes y Serv. de Inversión	9,114.00	
213.73.02	Ctas. Por pagar Bienes y Serv. de Invers. Imp. Ren	745.00	
213.73.03	Ctas. Por Pag. Bienes y Serv. de Inv. IVA	894.00	
213.75	Cuentas Por Pagar Obras Publicas	216,674.51	
213.75.01	Cuentas por Pag. Obras Publicas Proveedores	195,067.98	
213.75.02	Cuentas por Pag. Obras Publicas I. Renta	4,695.23	
213.75.03	Cuentas por Pag. Obras Publicas I.V.A.	16,911.30	
213.81	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado	111.26	
213.81.01	Ctas. por Pag. I.V. A. Contrib. Esp. Proveedor 100%	111.26	
213.84	Cuentas Por Pagar Invers- En Bienes De Larga Durac	68,155.34	
213.84.01	Ctas Por Pagar Inv. en Bienes L/duracion Proveedor	63,113.62	
213.84.02	Ctas por pag. en Inv. en Bien de L/Durac. Imp. Re	1,163.89	
213.84.03	Ctas. Por Pag. en INV. en Bien de L/ Durac. IVA	3,877.83	
223	EMPRESTITOS	1,019,220.70	
223.01	Creditos Internos	1,019,220.70	
223.01.01	Creditos Del Sector Publico Financiero	1,019,220.70	
224	FINANCIEROS	37,290.13	
224.82	Depositos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	31,945.25	
224.82.05	Depositos y Fondos de Terceros Años Ant. - Anticp Bien	31,945.25	
224.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	5,344.88	
224.98.01	Cuentas por Pagar Años Anteriores	5,344.88	

## EP-EMAPA-A

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2018 AL 30 de Diciembre de 2018

Página 3


CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	<b>PATRIMONIO</b>		<b>96,310,475.67</b>
	<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>		<b>96,310,475.67</b>
611	PATRIMONIO PUBLICO	92,363,119.52	
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	88,182,380.71	
611.97	Donaciones Recibidas en Existencias	14,156.36	
611.99	Donaciones En Bienes Muebles E Inmuebles	4,166,582.45	
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	4,096,909.15	
619	DISMINUCION PATRIMONIAL	-149,553.00	
619.94	Disminucion De Bienes Larga Duracion	-149,553.00	
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>97,915,834.74</b>


**CUENTAS DE ORDEN****DEUDORAS****3,611,462.24**


911	Cuentas de Orden Deudoras	3,611,462.24	
911.07	Especies Valoradas Emitidas	5,599.80	
911.07.01	ESPECIES VALO. EMITIDAS SOLICITUDES	1.80	
911.07.02	ESPECIES VAL. EMITIDAS CERTIFICADOS	5,598.00	
911.09	Garantías en Valores, Bienes y Documentos	3,593,093.26	
911.09.01	Garant.en valo,bien.,y docum. Pólizas	3,593,093.26	
911.17	Bienes No Depreciables	12,769.18	
911.17.01	Bienes de Control	12,769.18	

**ACREEDORAS****3,611,462.24**

921	Cuentas de Orden Acreedoras	3,611,462.24	
921.07	Emisión de Especies Valoradas	5,599.80	
921.07.01	EMISION DE ESPECIES VALO. SOLICITUDES	1.80	
921.07.02	EMISION DE ESPECIES VAL. CERTIFICADOS	5,598.00	
921.09	Responsabilidad por Garantías Valores, Bienes Docs	3,593,093.26	
921.09.01	Respons. por Garant. valor, Bienes docs. en Pólizas	3,003,135.90	
921.09.02	Respon. por Garat. valor, Bien y docs. letras y ch	589,957.36	
921.17	Responsabilidad por Bienes No Depreciables	12,769.18	
921.17.01	Responsabilidad por Bienes de Control	12,769.18	

  
 David Carrasco Ortiz  
 CONTADOR GENERAL

  
 Ing. Cristiana Flores A.  
 DIRECTORA FINANCIERA

  
 Ing. Fidel Castro  
 GERENTE GENERAL

